

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetési  
beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati rendelet  
megalkotásáról**

**I. Tartalmi összefoglaló**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint elkészült a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló rendelettervezet, amely magában foglalja az Önkormányzat jogi személy, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek beszámolóját.

A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját az előterjesztés készítése időpontjában pénzügyileg jóváhagyta. A Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerül a Magyar Államkincstár ellenőrzése keretében elkészült jelentés. A zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat konszolidált beszámolója alapján készült.

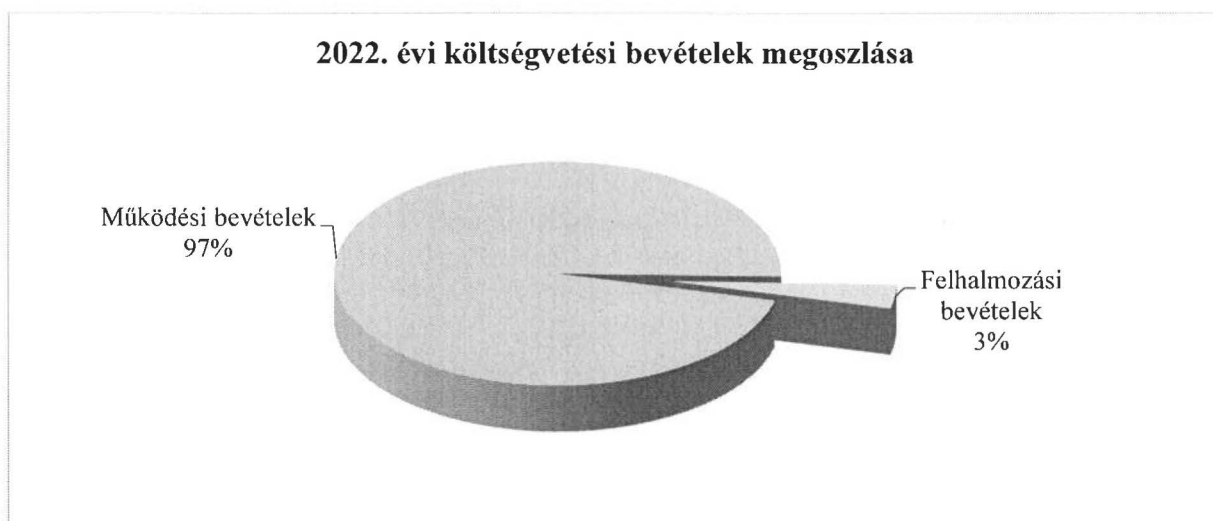
Az Önkormányzat költségvetésének eredeti főösszege a 2022. évben 29 277 543 008 Ft volt (finanszírozás nélkül). A 2022. évi költségvetési bevételek eredeti előirányzata 20 232 430 765 Ft, a költségvetési kiadások eredeti előirányzata 29 277 543 008 Ft volt, a költségvetési hiány fedezetét 7 372 437 753 Ft összegben az előző év költségvetési maradványának bevétele és 1 672 674 490 Ft összegben hosszúlejáratú hitel, kölcsön felvétele biztosította.

A Kőbányai Csodapók Óvoda és a Kőbányai Gyermek Ház Óvoda átalakításáról szóló 65/2022. (III. 24.) KÖKT határozat alapján a Kőbányai Gyermek Ház Óvoda 2022. augusztus 1-jei hatállyal beolvadt a Kőbányai Csodapók Óvodába. A Kőbányai Gézengúz Óvoda és a Kőbányai Kékvirág Óvoda átalakításáról szóló 64/2022. (III. 24.) KÖKT határozat alapján a Kőbányai Kékvirág Óvoda 2022. augusztus 1-jei hatállyal beolvadt a Kőbányai Gézengúz Óvodába.

Az Önkormányzat költségvetési bevételei 100%-ra, 23 519 409 042 Ft összegben teljesültek, mivel az előirányzatot a tényleges teljesítéshez szükséges igazítani. Az Önkormányzat költségvetési kiadásai a módosított előirányzathoz képest a megfontolt, takarékos gazdálkodásnak köszönhetően 73%-ra teljesültek 25 564 333 995 Ft összegben. Az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját a rendelettervezet 1. melléklete határozza meg. Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását az előterjesztés 2. és 3. melléklete mutatja be.

## 1. A bevételek alakulása

Az Önkormányzat eredeti költségvetési bevételi előirányzatához viszonyítva 3 286 978 277 Ft összeggel, 16%-kal több bevétel keletkezett. Ez a pozitív változás a 2021. évi költségvetési bevételekhez képest is 2%-os növekedést jelentett. A költségvetési bevételek százalékos megoszlását az alábbi ábra mutatja.



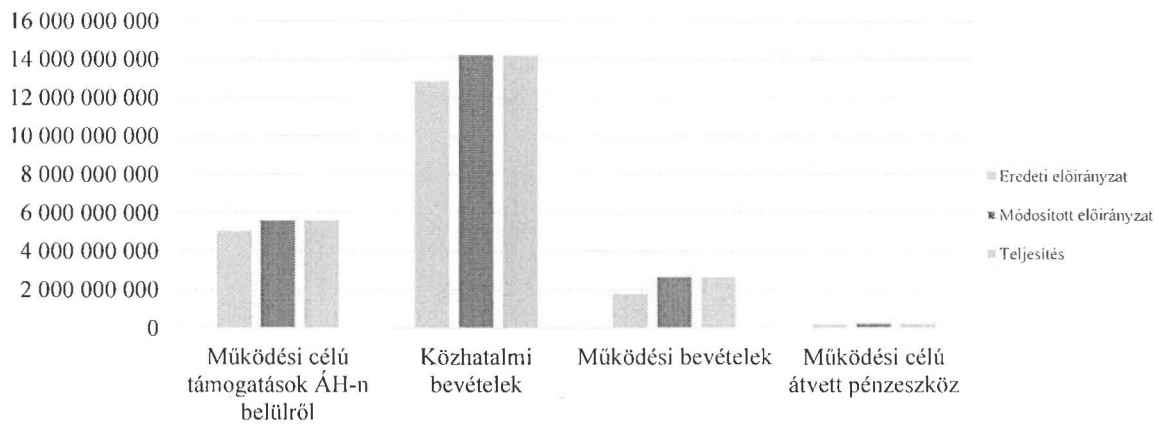
### 1.1. Költségvetési működési bevételek

Az Önkormányzat költségvetési működési bevételei a 19 860 943 281 Ft összegű eredeti előirányzatot 2 844 557 928 Ft összeggel haladták meg (114%). A költségvetési működési bevételek főbb jogcímei szerinti előirányzata és teljesítése a következők szerint alakult.

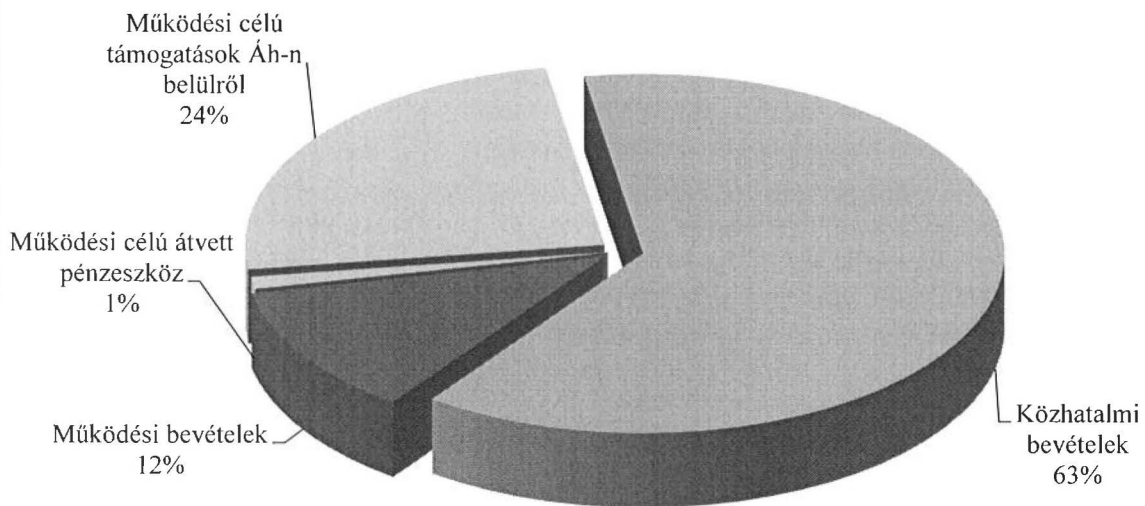
*adatok Ft-ban*

Bevételi jogcímeik	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Működési célú támogatások ÁH-n belülről	5 018 645 666	5 581 495 014	5 581 495 014	100	24,58
Közhatalmi bevételek	12 869 539 000	14 210 436 906	14 213 853 666	100	62,60
Működési bevételek	1 772 758 615	2 667 032 437	2 667 017 908	100	11,75
Működési célú átvett pénzeszköz	200 000 000	243 134 621	243 134 621	100	1,07
<b>Költségvetési működési bevételek összesen</b>	<b>19 860 943 281</b>	<b>22 702 098 978</b>	<b>22 705 501 209</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 2022. évi költségvetési működési bevételek alakulása



### 2022. évi költségvetési működési bevételek jogcímenkénti megoszlása



Az Önkormányzat jogi személy, a gazdasági szervezettel rendelkező, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek bevételi adatait az előterjesztés 4. melléklete mutatja be.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi jogcím 5 581 495 014 Ft összegéből 1 604 103 342 Ft az egyes köznevelési feladatok ellátására kapott támogatás, mely az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásából, az óvodaműködtetési támogatásból, valamint az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadások támogatásából állt. További 2 089 357 917 Ft összeg a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok ellátására kapott támogatás, mely a család- és gyermekjóléti szolgálat és központ feladataira, a szociális étkeztetésre, házi segítségnyújtásra, időskorúak nappali intézményi ellátására, hajléktalanok átmeneti intézményi ellátására, az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység ellátására, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok ellátására, a gyermekétkeztetési feladatok ellátására, a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkezéséhez, a bölcsődei foglalkoztatott kisgyermeknevelők és dajkák béréhez, továbbá a bölcsődeüzemeltetés kiadásaihoz biztosított központi költségvetési forrás.

A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől 566 447 700 Ft támogatás érkezett az egészségügyi ellátás működési költségének finanszírozására.

Az Önkormányzat költségvetési működési bevételeinek 63%-át a közhatalmi bevételek képezik, amelyek az eredeti előirányzatot 1 344 314 666 Ft összeggel haladták meg, 14 213 853 666 Ft összegben teljesültek.

A közhatalmi bevételek közül a Fővárosi Önkormányzat és az Önkormányzat által beszedett bevétel is növekedett. A Fővárosi Önkormányzat által beszedett és az Önkormányzat részére átutalt iparüzési adó az eredeti előirányzathoz képest 1 125 356 953 Ft összeggel növekedett, 7 835 959 953 Ft összegben, az eredeti előirányzat 117%-án teljesült.

Az iparüzési adó 2022. évi teljesülése az előző évhez képest 1 504 783 315 Ft növekedést mutat.

Az Önkormányzat helyiadó-bevételei az eredeti előirányzathoz viszonyítva az alábbiak szerint alakultak.

*adatok Ft-ban*

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Építményadó	4 910 000 000	5 001 342 056	102%
Telekadó	1 100 000 000	1 163 094 622	106%
Idegenforgalmi adó	25 000 000	42 029 088	168%
Pótlék, bírság	11 000 000	24 899 313	226%
Talajterhelési díj	3 300 000	14 581 800	442%
<b>Összesen:</b>	<b>6 049 300 000</b>	<b>6 245 946 879</b>	<b>103%</b>

Az Önkormányzat adóbevételeinek további részletezését a 6. pont mutatja be. Az Önkormányzat által nyújtott 2022. évi közvetett támogatásokat (adóelengedések, adókedvezmények, gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan ellátottak térítési díjának elengedése, helyiségek, eszközök hasznosításából bérlőknek nyújtott kedvezmény) az előterjesztés 13. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat működési bevételei az eredeti előirányzatot 894 259 293 Ft összeggel haladták meg, 2 667 017 908 Ft összegben teljesültek. Az eredeti előirányzathoz képest jelentős többletbevétel folyt be a szolgáltatások ellenértékéből, a kamatbevételekből és az egyéb működési bevételekből.

A működési célú átvett pénzeszköz 243 134 621 Ft összegben teljesült, amelyből 236 626 466 Ft a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2021. évi kompenzációjának elszámolása.

Az Önkormányzat likviditási helyzete az év során stabil, kiegyensúlyozott volt. A tudatos, átgondolt gazdálkodás lehetővé tette az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek forgatási célú belföldi értékpapír vásárlása és bankbetét formájában történő lekötését, amelynek eredménye 717 979 272 Ft összegű kamatbevétel.

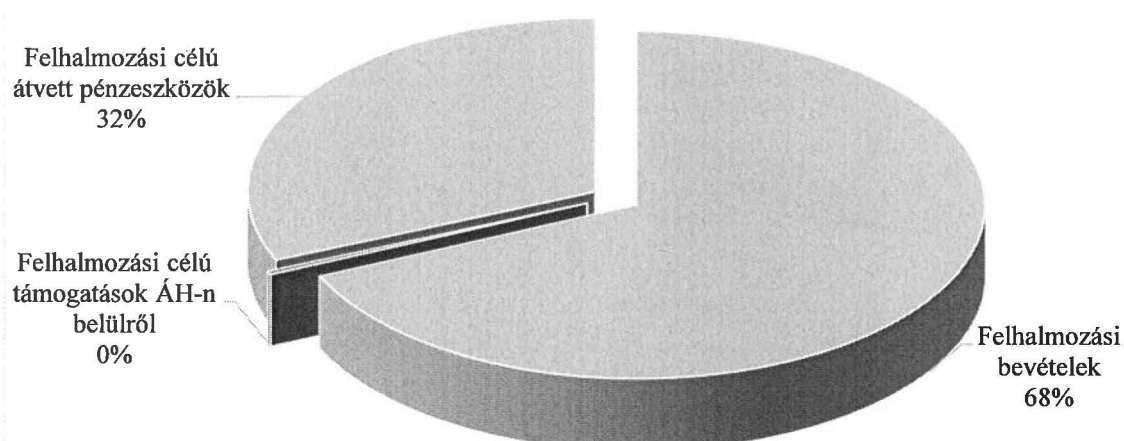
## 1.2. Költségvetési felhalmozási bevételek

Az Önkormányzat költségvetési felhalmozási bevételei a 371 487 484 Ft összegű eredeti előirányzathoz képest 813 907 833 Ft összegben teljesültek. A költségvetési felhalmozási bevételek főbb jogcímei szerinti előirányzata és teljesítése az alábbiak szerint alakult.

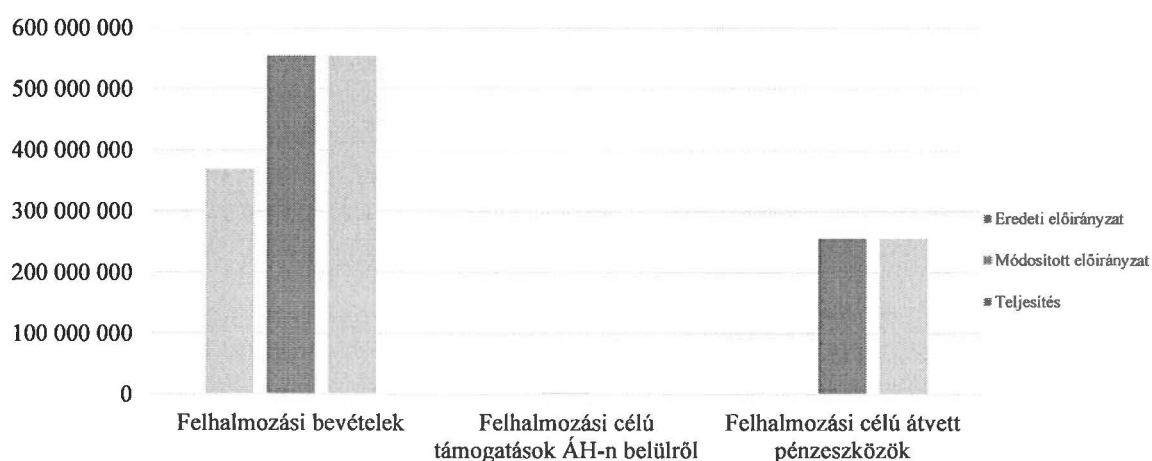
adatok Ft-ban

Bevételi jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Felhalmozási bevételek	368 967 000	554 922 762	554 922 762	100	68,18
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	0	2 500 000	2 500 000	100	0,31
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 520 484	256 485 071	256 485 071	100	31,51
<b>Költségvetési felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>371 487 484</b>	<b>813 907 833</b>	<b>813 907 833</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**2022. évi költségvetési felhalmozási bevételek jogcímenkénti megoszlása**



**2022. évi költségvetési felhalmozási bevételek alakulása**



A felhalmozási bevételek teljesülésének 554 922 762 Ft összegéből 554 558 804 Ft ingatlanértékesítésből, 363 958 Ft összeg egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből származik.

Az Önkormányzat felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatásai 2 500 000 Ft összegű teljesítése az új, elektromos rásegítésű teherszállító kerékpárok beszerzésének támogatására kapott bevétel.

A felhalmozási célú átvett pénzeszköz 256 485 071 Ft összegű teljesítéséből 4 587 071 Ft az önkormányzati visszatérítendő támogatás és a munkáltatói kölcsön 2022. évben befolyt visszatérülése. További 1 698 000 Ft bevétel származott civil szervezetek részére előző évben nyújtott támogatás fel nem használt részének visszafizetéséből.

### 1.3. Finanszírozási bevételek

Az előző évekre vonatkozó maradványkorrekció figyelembevételével az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a Képviselő-testület korábbi döntéseinek, valamint a további javaslatoknak megfelelően, a jóváhagyott összeg 100%-ában megtörtént.

## 2. A kiadások alakulása

Az Önkormányzat költségvetési kiadásai a módosított előirányzat 73%-ában, 25 564 333 995 Ft összegben teljesültek. A költségvetési működési kiadások a módosított előirányzathoz viszonyítva 74%-ra, a költségvetési felhalmozási kiadások a módosított előirányzathoz képest 73%-ra teljesültek.

Az Önkormányzat a rendelkezésére álló forrásokból biztosítani tudta a megfelelő színvonalú és minőségű feladatellátást a felhalmozási kiadások 26%-os részaránya mellett. A költségvetési kiadások százalékos megoszlását az alábbi ábra mutatja.



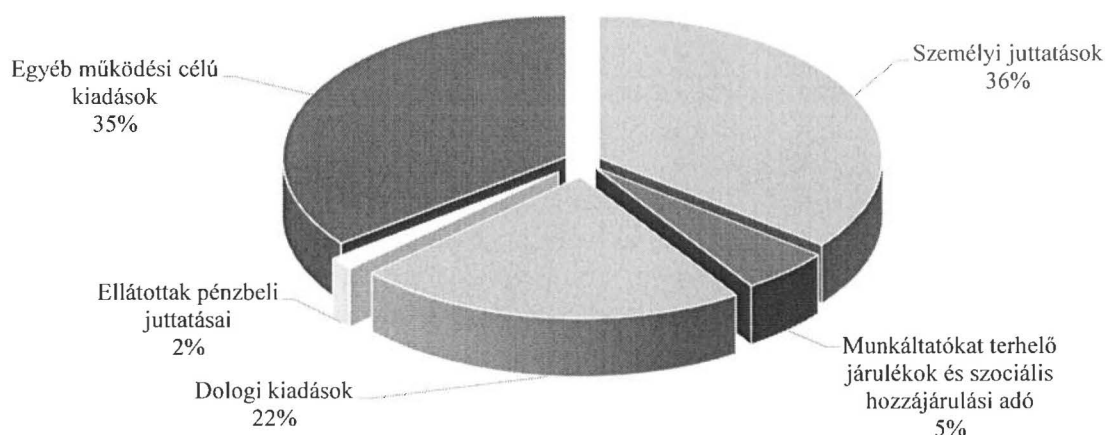
### 2.1. Költségvetési működési kiadások

Az Önkormányzat költségvetési működési kiadásai a 25 511 273 629 Ft összegű módosított előirányzattól 6 717 681 020 Ft összeggel elmaradva, 74%-ra teljesültek. A költségvetési működési kiadások főbb jogcímeik szerinti megoszlása a következők szerint alakult.

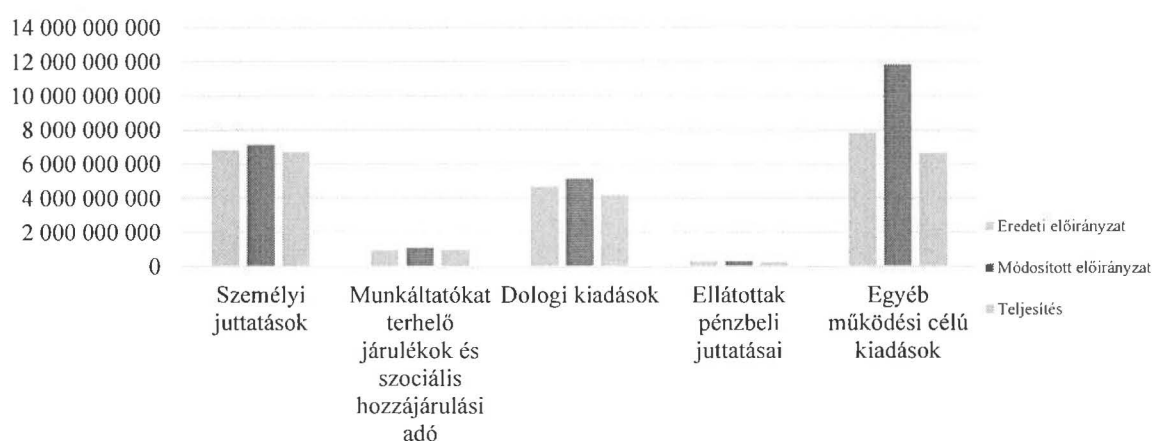
adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	6 831 521 979	7 120 555 158	6 696 733 091	94	35,64
Munkáltatókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	950 839 635	1 095 501 247	966 321 964	88	5,14
Dologi kiadások	4 674 944 061	5 144 032 031	4 195 325 995	82	22,32
Ellátottak pénzbeli juttatásai	300 650 000	316 350 000	273 158 607	86	1,45
Egyéb működési célú kiadások	7 831 924 721	11 834 835 193	6 662 052 952	56	35,45
<b>Költségvetési működési kiadások összesen</b>	<b>20 589 880 396</b>	<b>25 511 273 629</b>	<b>18 793 592 609</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

### 2022. évi költségvetési működési kiadások megoszlása



### 2022. évi költségvetési működési kiadások alakulása



A költségvetési működési kiadásokon belül a személyi juttatások 94%-ra, a munkaadókat terhelő járulékok 88%-ra teljesültek.

Az Önkormányzat működési kiadásain belül a dologi kiadások 82%-ra teljesültek. A dologi kiadásokon belül készletbeszerzésre 334 717 604 Ft, kommunikációs szolgáltatásokra 107 304 408 Ft, közüzemi díjakra 360 466 260 Ft, szolgáltatási kiadásokra 2 413 354 320 Ft – ezen belül vásárolt ételmezésre 968 946 348 Ft –, kiküldetésekre, reklám- és propagandakiadásokra 5 699 856 Ft, különféle egyéb befizetésekre, egyéb dologi kiadásokra 1 334 249 807 Ft – ezen belül az áfakiadásra és -befizetésre 983 272 145 Ft – összeget fordított az Önkormányzat.

Az Önkormányzat jogi személy működési kiadásai tartalmazzák a Képviselő-testület működésével kapcsolatos folyó kiadásokat, a vagyongazdálkodás és lakóházkezelés kiadásait, az ellátottak pénzbeli juttatásait és a működési célú kiadásokat.

A Humánszolgáltatási Főosztály Szociális és Egészségügyi Osztályának feladatkörébe tartozó ellátásokhoz kapcsolódó dologi kiadások az alábbiak szerint alakultak.

<i>adatok Ft-ban</i>		
Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés
Családi napközik	4 452 000 Ft	4 283 118 Ft
Anyaoztalmazó Alapítvány	7 900 000 Ft	2 903 600 Ft
RÉS Alapítvány	14 870 855 Ft	11 543 670 Ft
DOWN Alapítvány	14 525 000 Ft	14 225 000 Ft
Félúton Alapítvány	7 300 000 Ft	5 377 969 Ft
Meningococcus elleni védőoltás	2 975 700 Ft	2 721 559 Ft
Rotavírus elleni védőoltás	29 701 373 Ft	23 142 585 Ft
Bölcsődeorvosok	3 600 000 Ft	3 098 564 Ft

Az Önkormányzat a bölcsődei korosztály napközbeni ellátásának érdekében egy családi bölcsődével kötött ellátási szerződést 7 férőhely ellátására 2023. augusztus 31. napjáig, és részére gyermekenként havonta 53 000 Ft összegű támogatást biztosított. Az Önkormányzat a fogyatékos személyek nappali ellátásával és átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatokat a Down Alapítvánnyal kötött ellátási szerződés útján látja el. Az Önkormányzat az Anyaoztalmazó Alapítvánnyal kötött ellátási szerződés keretein belül 2021. január 1-jétől 2025. december 31-ig tartó időtartamra családok átmeneti otthona szolgáltatást biztosít.

Az Önkormányzat a meningococcus baktérium által okozott fertőző agyhártyagyulladás és szepszis elleni védőoltást ingyenesen biztosítja a 10. életévet betöltött kőbányai gyermekek számára, melyet a 2022. évben 174 fő vett igénybe. A 2022. évben 334 csecsemő számára kérték a szülők a rotavírus elleni védőoltást.

Az Önkormányzat évek óta biztosít minden kőbányai lakcímmel rendelkező gyermek számára 8000 Ft értékű tanévkezdési támogatást, melyet a 2022. évben 4480 általános és középiskolás gyermek részére adtunk át. Karácsony közeledtével 1600 rászoruló kapott 8000 Ft értékű ajándékcsomagot. Az Önkormányzat 371 család esetében támogatta babakelengye-csomaggal a gyermek születését, amelyek beszerzésére 14 945 100 Ft + áfa összeget fordított.

Az Önkormányzat jogi személy, a gazdasági szervezettel rendelkező, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek 2022. évi kiadásait az előterjesztés 5. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervei engedélyezett létszámát és önkormányzati támogatását az előterjesztés 6. melléklete mutatja be.

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira a 2022. év során az éves módosított előirányzat 86%-át, összesen 273 158 607 Ft-ot fordított az Önkormányzat. Az ellátottak pénzbeli juttatásainak kiadásán belül az Önkormányzat kötelező feladataként biztosított juttatások 87%-os, míg az önként vállalt feladatként biztosított juttatások 84%-os teljesülést mutatnak.

A szociális ellátások jogosultsági feltételeit, összegeit és a folyósításuk részletes szabályait a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: szociális törvény), valamint a szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 17.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) szabályozza.

### A Rendeletben biztosított szociális ellátások kiadásai a 2022. évben

*adatok Ft-ban*

Szociális ellátás	Teljesítés	Támogatásban részesültek száma
Települési támogatás (rendkívüli)	77 740 636 Ft	1444 fő (3342 eset)
Települési támogatás erdei iskola, tábor költségeihez	2 429 840 Ft	84 fő
Települési támogatás gyógyszerkiadásokhoz	51 155 385 Ft	498 fő
Települési támogatás hátrálékrendezéshez	2 162 315 Ft	8 fő
Települési támogatás lakhatáshoz	51 347 992 Ft	815 fő
Települési támogatás temetéshez	9 358 600 Ft	126 fő
Köztemetés	17 181 564 Ft	113 fő

A Képviselő-testület a jogszabályok által kötelezően biztosítandó szociális juttatásokon túl további támogatásokat is biztosít a kerületben élő rászorult emberek részére. Az egészségügyi támogatás gyógyászati segédeszközre, az egészségi állapot megőrzését, illetve javítását szolgáló egészségügyi eszközre vagy szolgáltatásra is igényelhető. Az ápolási támogatás a krónikus beteg és alacsony jövedelemmel rendelkező rászoruló személyek jövedelmét egészíti ki. A fentiek részletezését az előterjesztés 7. melléklete mutatja be.

### A Rendeletben biztosított szociális támogatások kiadásai a 2022. évben

*adatok Ft-ban*

Szociális támogatás	Teljesítés	Támogatásban részesültek száma
Ápolási támogatás	5 048 000 Ft	58 fő
Egészségügyi támogatás	7 335 635 Ft	125 fő

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata az év végére 6 662 052 952 Ft összegben teljesült. Az egyéb működési célú kiadások 92%-a az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához, 8%-a az Önkormányzat által önként vállalt feladatok ellátásához kapcsolódik.

A Humánszolgáltatási Főosztály Szociális és Egészségügyi Osztályának feladatkörébe tartozó ellátásokhoz kapcsolódó egyéb működési célú kiadások az alábbiak szerint alakultak.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés
Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	204 243 987	204 243 987
Vöröskereszt – Utcai szociális munka és hajléktalanellátás	6 616 320	6 475 574
Dél-pesti ILCO Egyesület	300 000	300 000
Peter Cerny Alapítvány	300 000	300 000
Országos Szociális Intézményfenntartó Központ Intézménye	4 000 000	4 000 000

A Humánszolgáltatási Főosztály Köznevelési és Civilkapcsolati Osztályának feladatkörébe tartozó ellátásokhoz kapcsolódó egyéb működési célú kiadások sokféle feladatot, programot takarnak. Ide tartozik az erdei iskolák, nyári táborok támogatása, a „Kőbánya számít Rád” szociális alapú tanulmányiösztöndíj-program, a Kelet-Pesti Tankerületi Központ által fenntartott köznevelési intézmények támogatása, a kőbányai iskolák működését segítő alapítványok támogatása, a közoktatási és közművelődési feladatok ellátására vonatkozó együttműködési megállapodások alapján nyújtott támogatások, a sportszervezetek támogatása, valamint a Képviselő-testület döntése alapján nyújtott egyéb pályázati támogatások (civil szervezeteknek, egyházaknak, helyi nemzetiségi önkormányzatoknak). A Humánszolgáltatási Főosztály 2022. évi részletes beszámolóját az előterjesztés 21. melléklete tartalmazza.

Az egyéb működési célú kiadásokon belül jelentős összeget képvisel az Önkormányzat gazdasági társaságainak átadott működési támogatás, amelyről a Képviselő-testület az alábbiak szerint döntött.

A Képviselő-testület a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2022. évi számviteli beszámolójáról szóló 92/2023. (IV. 20.) KÖKT határozatával jóváhagyta a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) 2022. évi számviteli beszámolóját és üzleti jelentését. A Vagyonkezelő feladatai között kiemelkedő jelentőségű a lakás- és a nem lakás céljára szolgáló helyiséggazdálkodás. A Vagyonkezelőnek az Önkormányzat 2022. évi lakás- és helyiséggazdálkodással, valamint parkolásüzemeltetéssel kapcsolatos bevételeiről és kiadásairól készített beszámolóját az előterjesztés 22. melléklete tartalmazza.

A Képviselő-testület a KÖKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. 2022. évi számviteli beszámolójáról, valamint közhasznúsági mellékletéről szóló 96/2023. (IV. 20.) KÖKT határozatával jóváhagyta a Kőkeret Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. 2022. évi számviteli beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét.

A Képviselő-testület a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. 2022. évi szakmai és számviteli beszámolójáról, valamint közhasznúsági mellékletéről szóló 101/2023. (IV. 20.) KÖKT határozatával jóváhagyta a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét.

A Képviselő-testület a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2022. évi szakmai és számviteli beszámolójáról szóló 105/2023. (IV. 20.) KÖKT határozatával jóváhagyta a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. 2022. évi szakmai és számviteli beszámolóját.

Az Önkormányzat egyéb működési célú kiadásainak elszámolását az előterjesztés 8. melléklete tartalmazza.

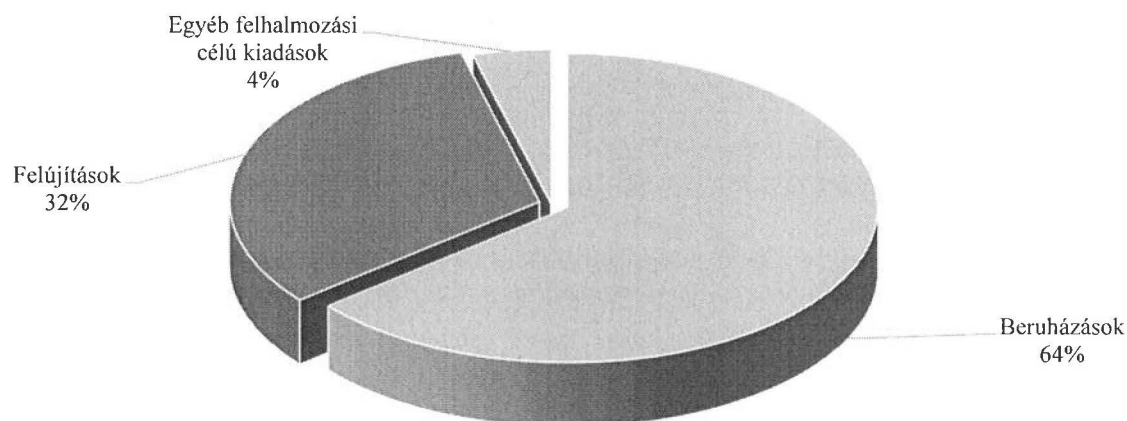
## 2.2. Költségvetési felhalmozási kiadások

A költségvetési felhalmozási kiadások a módosított előirányzathoz képest 73%-ra teljesültek, amely 6 770 741 386 Ft összegű kiadást jelent. A költségvetési felhalmozási kiadások főbb jogcímei szerinti megoszlása a következők szerint alakult.

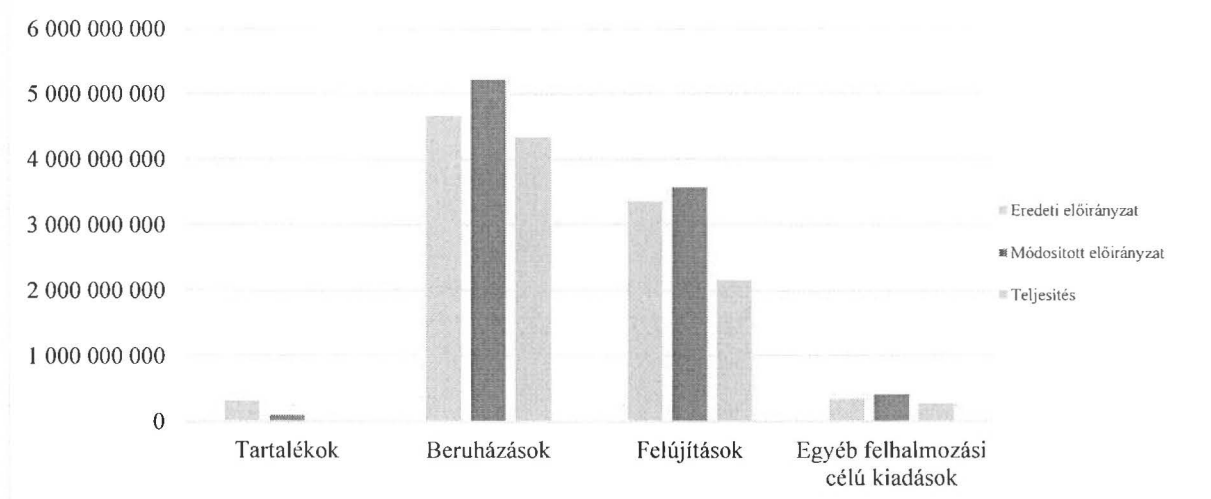
*adatok Ft-ban*

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Felhalmozási tartalékok	314 534 777	94 687 384	0	0	0,00
Beruházások	4 666 364 514	5 220 222 266	4 335 389 337	83	64,03
Felújítások	3 359 553 997	3 574 502 665	2 160 405 432	60	31,91
Egyéb felhalmozási célú kiadások	347 209 324	411 800 124	274 946 617	67	4,06
<b>Költségvetési felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>8 687 662 612</b>	<b>9 301 212 439</b>	<b>6 770 741 386</b>	<b>73</b>	<b>100</b>

### 2022. évi költségvetési felhalmozási kiadások megoszlása



## 2022. évi költségvetési felhalmozási kiadások alakulása



A felhalmozási kiadásokon belül beruházásra és felújításra összesen 6 495 794 769 Ft összeget, az egyéb felhalmozási célú kiadásokra 274 946 617 Ft összeget fordított az Önkormányzat, amelyből támogatást nyújtott államháztartáson belül és államháztartáson kívülre is, egyházaknak, nonprofit gazdasági társaságoknak, egyéb civil szervezeteknek, háztartásoknak és egyéb vállalkozásoknak.

Az Önkormányzat 2022. évi egyéb felhalmozási célú kiadásait a 9. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat beruházási és felújítási feladatait a Vagyonkezelő, a Polgármesteri Hivatal, valamint a kis és nagy értékű eszközök tekintetében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek is bonyolították.

A 2022. évben beruházási kiadásra 4 335 389 337 Ft összeget fordított az Önkormányzat, amelyből telkeken, épületeken, építményeken nettó 3 347 132 378 Ft értékben végzett beruházást.

Az Önkormányzat jelentős összegben vásárolt ingatlanokat a 2022. évben. Megvásárolta a 42137/69 hrsz.-ú, Gergely utca 110. szám alatti telekingatlan további tulajdoni hányadait 561 990 000 Ft, a Bársonyvirág utca 2/B szám alatti ingatlant 92 000 000 Ft, az Újhegyi sétány 16. szám alatti társasház emeleti folyosójának egy részét 346 038 Ft és 2 lakást az Ónodi utcában 56 500 000 Ft összegben.

Folytatódott a Mocorgó Óvoda építése a 2022. évben 902 575 748 Ft értékben és az Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése, mely feladatra a 2022. évben 650 286 541 Ft összeget fordított az Önkormányzat. Kialakításra kerültek az Újhegyi sétány 12. szám alatt a Védőnői Szolgálat helyiségei 296 805 697 Ft értékben és az Újhegyi sétány 16. szám alatt a fogászati rendelő 83 426 688 Ft értékben.

Játszó- és szabadidős területek kialakítása történt a Sportligetben 296 753 631 Ft értékben, ezen kívül játszóterek, pihenőparkok rendezése történt a Vásárló utcai játszótéren, az Agyagfejtő utca 2-4. szám előtti és a Dombtető utca 2-4. szám előtti parkban, továbbá a Mongol utcai, a Zsombék utcai, a Román utcai, a Bársonyvirág utcai, a Mádi utca 123. szám alatti és a Harmat utca 158. szám alatti játszótérek összesen 99 643 898 Ft értékben. Funkciójukat veszített sportcélú eszközök cseréjére 46 471 565 Ft-ot költött az Önkormányzat.

A Gitár utcában járdaépítésre 30 050 637 Ft-ot fordított az Önkormányzat.

Megkezdődött a várakozási övezetek bővítésének tervezése 6 090 000 Ft értékben.

A jövőben megvalósuló beruházások tervezési díjaival kapcsolatban 7 482 500 Ft került kifizetésre.

Az év során további felhalmozási kiadást jelentettek a forgalomtechnikai munkák, a közvilágítás-kiépítések, a földutak szilárd burkolattal való ellátása, a kerékpáros infrastruktúra fejlesztése, az Óhegy parkban illemhely építése, valamint az intézményekben végzett beruházások.

A 2022. évben immateriális javak beszerzésére 9 400 624 Ft, informatikai eszközök vásárlására 111 554 281 Ft összeget, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 300 683 906 Ft összeget fordított az Önkormányzat.

Az Önkormányzat az Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése keretében 86 809 559 Ft értékben vásárolt különféle játszó- és sporteszközöket. A Kőbányai Szervátiusz Jenő Általános Iskola felújítása során 41 281 249 Ft összegben történtek informatikai, 74 360 854 Ft összegben egyéb gép- és berendezésbeszerzések. A Kőbányai Mocorgó Óvoda részére 6 157 683 Ft értékben vásárolt informatikai eszközöket az Önkormányzat, valamint új bútorok beszerzésére 27 366 074 Ft értékben került sor. Az Önkormányzat 3 127 495 Ft értékben vásárolt bútorokat a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ Újhegyi sétány 16. szám alatti fogászati rendelőjébe, továbbá az Újhegyi sétány 12. szám alatti Védőnői Szolgálat részére 3 436 100 Ft összegben valósult meg berendezések beszerzése. A térfigyelő rendszer bővítésére 13 576 383 Ft összegben került sor. A 2022. évben tovább folytatódott az elektromos kerékpárok és rollerek beszerzése összesen 7 280 944 Ft értékben. A Kőbányai Közterület-felügyelet részére irodakonténerek vásárlására 5 156 250 Ft összeget fordított az Önkormányzat, továbbá a Budapesti Rendőr-főkapitányság számára 4 536 618 Ft értékben vásárolt bútorokat.

A beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege a 2022. évben összesen 566 618 148 Ft volt.

A 2022. évben felújítási kiadásokra 2 160 405 432 Ft összeget fordított az Önkormányzat. A teljes összeg épületeken, építményeken végzett felújítás volt.

Az Önkormányzat elvégezte a Szervátiusz Jenő Általános Iskola belső felújítását 545 031 281 Ft értékben, a Kőbányai Gesztenye Óvoda lapostető-szigetelésének felújítását 10 427 696 Ft értékben, megkezdődött a Kőbányai Apraja Falva Bölcsőde konyhafelújítása a 2022. évben 47 060 352 Ft értékben. Felújításra került az Újhegyi sétány 13-15. szám alatti orvosi rendelő 59 814 272 Ft értékben és a Hárslevelű utca 19. szám alatti orvosi rendelő 43 207 464 Ft értékben, valamint a Kada utca 120. szám alatti épület homlokzata és nyílászárói 28 500 000 Ft értékben. Az Önkormányzat jelentős összegben újította fel a kerület útjait, felújításra került a Gém utca 121 227 950 Ft értékben, a Balkán utca és a Somfa köz összesen 239 506 576 Ft értékben, ezen kívül közutak melletti járdák is felújításra kerültek 108 520 498 Ft értékben.

A 2022. évben a kerület több pontján történt játszóterek, parki járdák, támfalak, balesetveszélyes lépcsők és megállóhelyek felújítása összesen 209 149 954 Ft értékben.

Önkormányzati lakások felújítására 73 591 105 Ft, épületek részleges felújítására 162 508 014 Ft összeget fordított az Önkormányzat.

A felújítási feladatok tervezésére fordított összeg a 2022. évben 18 355 000 Ft volt.

A felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege a 2022. évben összesen 459 272 218 Ft volt.

Az Önkormányzat 2022. évi beruházási kiadásait részletesen a 10. melléklet, a felújítási kiadásokat a 11. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló programjai költségvetésének teljesülését az előterjesztés 12. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat tartalékainak év végi záró összegeit (módosított előirányzat) az előterjesztés 17. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat 2022. évi működési és felhalmozási célú bevételei és kiadásai mérlegszerű bemutatását az előterjesztés 19. melléklete tartalmazza.

### **2.3. Finanszírozási kiadások**

A Mázsa téri ingatlan vásárlásához kapcsolódóan felvett hitel törlesztésének összege 266 688 500 Ft volt a 2022. évben.

Az adósságállomány bemutatását, melyben szerepel a Kőbányai Szervátiusz Jenő Általános Iskola felújítására és a Kőbányai Mocorgó Óvoda bővítésére tekintettel 2020-ban megnyílt hitel is, az előterjesztés 20. melléklete tartalmazza.

## **3. A vagyon alakulása**

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazza a költségvetési kiadásokat és a költségvetési bevételeket, a konszolidált mérleget – amely alapján bemutatásra kerül az eszközök és források összetételének változása –, valamint a konszolidált eredménykimutatást.

### **3.1. A mérlegszerkezet vizsgálata**

A 2022. évi gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően a leltárral alátámasztott mérleg adatainak segítségével került elemzésre. A mérleg az elmúlt év gazdasági műveleteinek végeredményét mutatja be, amelyből megállapítható az eszközök és források nagysága, összetétele és az előző évhez képest bekövetkezett változás mértéke. Mindezek alapján vizsgálhatók a vagyon és a gazdálkodás jellemzői. Az Önkormányzat 2022. évi mérlegbeszámolójának főösszege az eszközök és a források vonatkozásában egyezően 120 953 812 686 Ft, amely a 2021. évi mérleg főösszegéhez viszonyítva 4 163 873 233 Ft-ot, azaz 4%-os növekedést mutat.

## A vagyoni helyzet alakulása

*adatok Ft-ban*

ESZKÖZÖK	2021. év	Megoszlás %-ban	2022. év	Megoszlás %-ban	Eltérés	Volumenváltozás %- ban
					(4-2)	(4-2)/2
1	2	3	4	5	6	7
A/I. Immateriális javak	22 151 465		13 242 629		-8 908 836	-40
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 658 403 487		98 624 697 954		2 966 294 467	3
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések	438 152 972		506 320 178		68 167 206	16
A/II/4 Beruházások, felújítások	1 882 855 126		1 853 726 367		-29 128 759	-2
A/II. Tárgyi eszközök	97 979 411 585		100 984 744 499		3 005 332 914	3
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 257 350 000		1 257 350 000		0	0
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0		0	
<b>A. Nemzeti vagyona</b> ba tartozó befektetett eszközök	<b>99 258 913 050</b>	<b>85</b>	<b>102 255 337 128</b>	<b>85</b>	<b>2 996 424 078</b>	<b>3</b>
<b>B. Nemzeti vagyona</b> ba tartozó forgóeszközök	<b>829 708</b>	<b>0</b>	<b>4 408 840</b>	<b>0</b>	<b>3 579 132</b>	<b>431</b>
<b>C. Pénzeszközök</b>	<b>10 954 109 016</b>	<b>9</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>9</b>	<b>-462 607 696</b>	<b>-4</b>
<b>D. Követelések</b>	<b>5 673 267 849</b>	<b>5</b>	<b>5 939 280 610</b>	<b>5</b>	<b>266 012 761</b>	<b>5</b>
<b>E. Egyéb sajátos eszközdologi elszámolások</b>	<b>-56 693 007</b>	<b>0</b>	<b>49 780 486</b>	<b>0</b>	<b>106 473 493</b>	<b>-188</b>
<b>F. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>959 512 837</b>	<b>1</b>	<b>2 213 504 302</b>	<b>2</b>	<b>1 253 991 465</b>	<b>131</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>116 789 939 453</b>	<b>100</b>	<b>120 953 812 686</b>	<b>100</b>	<b>4 163 873 233</b>	<b>4</b>

### 3.2. Nemzeti vagyona

ba tartozó befektetett eszközök értékelése

A nemzeti vagyona

ba tartozó befektetett eszközök aránya megmutatja, hogy az egy éven túli tartós befektetések aránya hogyan alakul az összes eszközhöz viszonyítva. A befektetett eszközök állománya meghatározó értéket, 85%-ot képvisel az önkormányzati vagyon körében. A befektetett eszközök értéke 2 996 424 078 Ft összeggel nőtt a 2021. évhez képest.

A befektetett eszközök fedezeti mutatója (saját tőke/befektetett eszközök) jelzi, hogy hosszabb távon a befektetett eszközöket az Önkormányzat mennyire tudja saját forrásból finanszírozni. A mutató értéke a 2020. évben 104%, a 2021. évben 104%, a 2022. évben 104%.

Az immateriális javak a bázis- és tárgyévben is a befektetett eszközök minimális hányadát jelentették. Az immateriális javak (vagyoni értékű jogok és szellemi termékek) állományi értéke 40%-kal, 8 908 836 Ft-tal csökkent az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés következtében.

A befektetett eszközökön belül a legmeghatározóbb a tárgyi eszközök aránya. A tárgyi eszközök mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, a járművek és a beruházások állománya a nyilvántartásokkal egyező összegben került számbavételre a könyvviteli mérlegben 2022. december 31-ei fordulónappal.

A tárgyi eszközök mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg szerinti értéke 2 966 294 467 Ft-tal, 3%-kal nőtt. Az ingatlanok állományi értékét növelték a 2022. évben végzett beruházások, felújítások, az előző évek befejezetlen beruházásainak aktiválása és a térítésmentes átvételek.

A 2022. évben összesen 4 231 350 586 Ft értékben történt aktiválás. Több jelentős összegű beruházás, felújítás befejeződött, és az előző évek költségeivel együtt aktiválásra került. Üzembehelyezésre került többek között: a Kőbányai Mocorgó Óvoda építése 1 482 935 862 Ft, az Újhegyi sétány 16. szám alatti fogászati rendelő 87 106 688 Ft értékben, a Hárslevelű utca 19. szám alatti orvosi rendelő részleges felújítása 43 207 464 Ft értékben, a Kőbányai Gyöngyike Óvoda homlokzatfelújítása 35 611 706 Ft értékben, a Gyöngyike Bölcsőde udvar- és homlokzatfelújítása 45 643 049 Ft értékben, a Pongrác Idősek Klubja felújítása 66 554 323 Ft értékben és a Kőbányai Gesztenye Óvoda udvarfelújítása 63 012 911 Ft értékben.

A 2022. évben aktiválta az Önkormányzat az alábbi ingatlanokat: a 42137/69 hrsz.-ú, Gergely utca 110. szám alatti telek további tulajdoni hányadait 313 100 000 Ft, a Bársonyvirág utca 2/B ingatlan 92 000 000 Ft, az Újhegyi sétány 16. szám alatti társasház emeleti folyosója egy részét 346 038 Ft és 2 lakást az Ónodi utcában 56 500 000 Ft értékben.

Üzembehelyezésre és a Kelet-Pesti Tankerületi Központ részére átadásra került a Szervátiusz Jenő Általános Iskola belső felújítása 549 531 281 Ft értékben és a Keresztury Dezső Általános Iskola fűtéskorszerűsítése 204 147 785 Ft értékben.

A 2022. évben aktiválásra került a kerület több pontján az épített és felújított közutak melletti járda 142 653 155 Ft értékben, a felújított Gém utca 125 127 950 Ft értékben, a Balkán utca és a Somfa köz több szakaszán végzett felújítás összesen 243 906 576 Ft értékben, valamint az Albert Camus utcán végzett út- és járdaépítési munkák 172 808 445 Ft összegben.

A Harmat utcában játszóterek üzembehelyezése történt 296 753 631 Ft értékben, további játszóterek, pihenőparkok rendezésének, felújításának aktiválása 109 178 998 Ft értékben, valamint a felújított parki járdák 77 847 080 Ft értékben kerültek üzembehelyezésre.

Az előző évekhez hasonlóan az ingatlanvagyonát növelte az Önkormányzat által forgalomtechnikai munkákra, közvilágítás kiépítésére, kerítésépítésre, több intézményben és önkormányzati épületben gázhálózat-felújításra, magastető-felújításra, hőközpont-felújításra, nyílászárócsereére és lakásfelújításra fordított összegek üzembehelyezése.

Térítésmentes átvételként 4 754 000 Ft értékben növelte az Önkormányzat vagyonát a 42398/3 hrsz.-ú, Budapest X. kerület, Újhegyi úton 573 m<sup>2</sup> kivett, közforgalmi út megnevezésű ingatlan ajándékozás jogcímén történő megszerzése.

A Halom utca 33. szám alatti telekingatlan ismételt önkormányzati tulajdonba kerülésével az Önkormányzat vagyona 138 752 028 Ft értékben növekedett.

Az ingatlanok állományi értékét csökkentette az ingatlanok értékesítése 34 173 508 Ft összegben, a parki játszóeszközök, óvodaépület bontása és selejtezése 41 709 846 Ft értékben. További állománycsökkenést jelentett az értékcsökkenés 2022. évi 1 336 110 295 Ft összegű növekedése.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke az előző évhez képest 16%-kal, 68 167 206 Ft értékben nőtt. A növekedést az eszközbeszerzésből származó állománynövekedésnek az értékesített, selejtezett, térítésmentesen átadott eszközök állománycsökkenésének értékét meghaladó együttes hatása okozta.

A befejezetlen beruházások és felújítások nettó értéke az előző évhez képest 29 128 759 Ft értékben, 1,5%-kal csökkent, együttes értéke 1 853 726 367 Ft.

A 2022. évben jelentős összegű beruházásokat aktiváltunk, ugyanakkor jelentős összegű beruházások nem fejeződtek be 2022. december 31-éig. Befejezetlen beruházás többek között: a 42137/69 hrsz.-ú, Gergely utca 110. szám alatti telekingatlan 2691/14292 eszmei hányada 248 890 000 Ft és az Óhegy parki illemhely 47 058 709 Ft értékben, melyek birtokbavétele nem történt meg a 2022. évben. Továbbá nem fejeződött be többek között a Kada u. 120. szám alatti ingatlan homlokzat- és nyílászárófelújítása 28 500 000 Ft, az Újhegyi sétány 12. szám alatt a Védőnői Szolgálat helyiségeinek kialakítása 296 805 697 Ft, az Újhegyi sétány 13-15. szám alatti orvosi rendelő felújítása 62 322 272 Ft, az Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése 650 286 541 Ft, az Aprajafalva bölcsőde konyhafelújítása 47 060 352 Ft összegben. A jövőben megvalósuló beruházások, felújítások tervezési díjai, előkészítő feladatai miatt szintén befejezetlen beruházásként tartunk nyilván 223 178 810 Ft összeget.

A 2022. évben meg nem valósult beruházások selejtezése is megtörtént 119 808 851 Ft értékben.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a 2021. évhez képest nem változott, 1 257 350 000 Ft.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel az Önkormányzat nem rendelkezett.

### **3.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése**

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök aránya (forgóeszközök/eszközök összesen) jelentéktelen mértékű, 0,0036% volt. A forgóeszközök 2022. évi záró értéke 4 408 840 Ft, amely a könyvkészlet és a bölcsődei élelmezési anyag összegét tartalmazza.

### **3.4. Pénzeszközök értékelése**

A pénzeszközök értéke 10 491 501 320 Ft, amely az Önkormányzat és intézményei fizetési számláit, pénztárait és lekötött bankbetétének összegét tartalmazza 2022. december 31-én.

A pénzeszközök állományában a bázisévhez viszonyítva 4%-os csökkenés figyelhető meg. Az Önkormányzat pénzkészletének változását az előterjesztés 18. melléklete mutatja be.

### **3.5. Követelések értékelése**

A követelések értéke a bázisévhez képest 5%-kal, 266 012 761 Ft-tal nőtt. A mérleg soron belül a költségvetési évben esedékes követelések állománya 0,39%-kal, 6 403 985 Ft-tal nőtt, melyet

többek között a közhatalmi bevételekkel kapcsolatban felmerült követelés, az ingatlanok értékesítéséhez kapcsolódóan keletkezett követelés, a felhalmozási célú átvett pénzeszközökkel és az ellátási díjakkal kapcsolatos követelések csökkenése, valamint a készletértékesítés ellenértékéből, a szolgáltatások ellenértékéből, a közvetített szolgáltatások ellenértékéből és az általánosforgalmiadó-visszatérítésből származó követelések növekedésének együttes hatása okozott. A költségvetési évet követően esedékes követelések állománya 16%-kal, 588 716 300 Ft összeggel nőtt. A költségvetési évet követően esedékes követelések közül nagyobb mértékben nőtt a közhatalmibevétel-követelés állománya.

A követelés jellegű sajátos elszámolások összege 73%-kal, 329 107 524 Ft értékben csökkent, mely leginkább a beruházásokra, felújításokra adott előlegek nagymértékű csökkenéséből származott.

Az Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, továbbá a „0”-ra leírt eszközökről készített kimutatást az előterjesztés 14. melléklete mutatja be.

### 3.6. Egyéb sajátos elszámolások

Az egyéb sajátos elszámolások értéke 106 473 493 Ft összeggel nőtt a bázisévhez képest. A mérleg soron kerül kimutatásra az előzetesen felszámított áfa 89 230 397 Ft összegben és a fizetendő áfa 39 497 000 Ft összegben.

### 3.7. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 2 213 504 302 Ft, amely mérleg soron az eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és a 2023. évet terhelő, de a 2022. évben pénzügyileg teljesített költségek elhatárolása szerepel.

## A pénzügyi helyzet alakulása

adatok Ft-ban

FORRÁSOK	2021. év	Megoszlás %-ban	2022. év	Megoszlás %-ban	Eltérés	Volumen- változás %-ban
					(4-2)	(4-2)/2
1	2	3	4	5	6	7
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	105 731 189 662		105 731 189 662		0	0
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-5 544 856 738		-6 353 891 261		-809 034 523	15
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 238 024 934		3 214 649 910		-23 375 024	-1
G/IV. Felhalmozott eredmény	-2 159 124 199		-24 041 114		2 135 083 085	-99
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	2 085 979 487		3 395 120 267		1 309 140 780	63
<b>G. Saját tőke</b>	<b>103 351 213 146</b>	<b>89</b>	<b>105 963 027 464</b>	<b>88</b>	<b>2 611 814 318</b>	<b>3</b>
<b>H. Kötelezettségek</b>	<b>4 729 299 625</b>	<b>4</b>	<b>7 417 710 954</b>	<b>6</b>	<b>2 688 411 329</b>	<b>57</b>
<b>I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 709 426 682</b>	<b>7</b>	<b>7 573 074 268</b>	<b>6</b>	<b>-1 136 352 414</b>	<b>-13</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>116 789 939 453</b>	<b>100</b>	<b>120 953 812 686</b>	<b>100</b>	<b>4 163 873 233</b>	<b>4</b>

### **3.8. Saját tőke értékelése**

A saját tőke arányának vizsgálata kiemelt fontosságú, mert az összes forráson belül 88%-ot tesz ki. Saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. A saját tőkén belül a mérleg szerinti eredmény a 2021. évben 2 085 979 487 Ft volt, amely a 2022. évben 63%-kal, 3 395 120 267 Ft-ra nőtt.

A saját tőke és az összes forrás arányát a tőkeerősség-mutató fejezi ki. A mutató értéke 2021-ben 89%, 2022-ben továbbra is kedvezően, 88% százalékban alakult.

### **3.9. Kötelezettségek értékelése**

A kötelezettségek állománya a bázisévhez képest 57%-kal, 2 688 411 329 Ft összeggel nőtt. A kötelezettségek részarányára vonatkozó mutató (kötelezettségek/mérlegfőösszeg) jelzi, hogy a forrásokon belül hogyan alakul az idegen forrás aránya. A részarány 2020-ban 2%, 2021-ben 4% volt, 2022-ben a mutató értéke 6%, ami kedvezőnek tekinthető. A kötelezettségek közül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 45 118 594 Ft-tal csökkent a dologi kiadások növekedésének és a beruházási kiadásokból származó kötelezettségek csökkenésének együttes hatása miatt. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 2 906 060 194 Ft-tal nőtt, mely növekedés a hiteltörlesztések következő évekre történő előírásából származik. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások összege többek között a kapott előlegek csökkenése és a letétbe, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kisebb mértékű növekedése miatt 172 530 271 Ft-tal csökkent.

### **3.10. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke a 2022. évben 7 573 074 268 Ft, amelyből 3 726 586 441 Ft a 2022. évben befolyt, de a 2023. évre járó bevételek elhatárolása, 718 731 470 Ft a 2022. évet terhelő, de pénzügyileg a 2023. évben teljesített költségek elhatárolása, 477 175 819 Ft a fejlesztésre kapott támogatások fel nem használt összegének elhatárolása, továbbá 2 650 580 538 Ft a 2014. évtől térítés nélkül átvett eszközök és ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök nettó értéke.

## **4. A költségvetési maradvány**

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 8 433 392 386 Ft, melyből 8 353 654 090 Ft az Önkormányzat jogi személynél jelentkező maradvány, 79 738 296 Ft pedig Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek maradványa.

A maradvány összegéből a 2023. évi eredeti költségvetésben 6 503 452 535 Ft összeget terveztünk. A fennmaradó 1 929 939 851 Ft a zárszámadás részeként az alábbiak szerint kerül előirányzatosításra.

A Bolgár utca 5. ingaltan helyzetének rendezéséhez kapcsolódóan 59 016 378 Ft összeget, garázsvásárlásra pedig 400 000 Ft összeget terveztünk. Eszközbeszerzésre az Egészséges Budapest Program részeként még 8 508 501 Ft összeg került tervezésre.

Társasházak felhalmozási célú pályázatára 300 000 000 Ft összeget, a civil szervezetek támogatására összesen 7 000 000 Ft összeget biztosítunk a 2022. évi maradvány terhére.

A Körösi Nonprofit Kft. részére működési célú támogatásként 1 950 000 Ft összeg nyári tábor szervezésére, felhalmozási célú támogatásként 89 617 667 Ft összeg a Tanuszodában légtechnika, öltözők és a világítási hálózat felújítására, továbbá a balatonalmádi üdülő 8 fürdőszobájának felújítására került tervezésre.

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. által végzett lakás- és nem lakás célú helyiséggazdálkodási, továbbá intézményüzemeltetési és -karbantartási feladatokra 45 000 000 Ft összeget biztosítunk a maradványból.

Beruházási feladatként a Kőbányai Mocorgó Óvoda udvari árnyékolóinak fedezetére 8 000 000 Ft összeget, az Újhegyi Uszoda kültéri kiegészítő berendezéseire 13 500 000 Ft összeget, az Óhegy parkban játszó- és pihenőterület fejlesztésre 596 000 000 Ft összeget, a Harmat utcában kerékpárút építésére 34 500 000 Ft összeget, a Bányató utcai parkoló kialakítására 42 000 000 Ft összeget tervezünk a 2022. évi maradvány terhére.

Felújítási feladatok között nyílászárócserékre 10 000 000 Ft összege, felújítás feladatok tervezésére 27 000 000 Ft összeget, az Óhegy parki futókör részleges felújítására 6 800 000 Ft összeget, balesetveszélyes lépcsők felújítására 18 500 000 Ft összeget, a Kolozsvári utcai parkoló burkolatfelújítására 24 200 000 Ft összeget, a Kada köz burkolt felületeinek felújítására 214 000 000 Ft összeget biztosítunk a maradványból.

Egyes nem várt gazdasági és költségvetési hatások kezelése céljából 332 809 009 Ft összeget a bevételkiesés tartaléka soron használunk fel.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek maradványa elvonásra kerül, és az előre nem tervezett feladatok működési tartalékát növeli.

A 2022. évi maradvány felhasználása az előterjesztés 16. mellékletében foglaltak szerint történik.

##### **5. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat tulajdonában lévő részvények, üzletrészek, kincstárjegyek értékelése, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek alakulásának bemutatása**

A részesedések állományában nem történt változás a 2022. évben, az állomány záró értéke 1 257 350 000 Ft volt. Értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke meghatározásánál figyelembe kell venni a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget, valamint a gazdasági társaság saját tőke, jegyzett tőke arányát.

**Részvénytársaságok értékelése a 2021. december 31-i mérlegadatok alapján**

*adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	DOFER Zrt.
Jegyzett tőke	1 160 000	1 031 190
Saját tőke	1 347 920	2 147 074
Adózott eredmény	3 966	11 504
Saját tőke/Jegyzett tőke aránya	116%	208%
A társaságban fennálló részesedés mértéke	100%	1,85708%
A részesedés nyilvántartási értéke	1 160 000	19 150
2021-ben elszámolt értékvesztés	0	0

**A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok értékelése a 2022. december 31-i mérlegadatok alapján**

*adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	KÖKERT Non-profit Kft.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	Kőrösi Nonprofit Kft.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
Jegyzett tőke	64 000	10 000	4 000	1 160 000
Saját tőke	436 937	98 686	16 915	1 429 544
Adózott eredmény	1413	2336	-2293	81 624
Saját tőke/Jegyzett tőke aránya	683%	987%	423%	123%

A táblázatban szereplő társaságok esetében a számolt mutató és a működésük alapján nincs szükség értékvesztés elszámolására.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat által befizetett vagyoni hozzájárulás a Budapesti Önkormányzatok Szövetsége (BÖSZ) részére alapítói vagyonként befizetett 200 000 Ft.

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek és értékpapírjainak állományváltozását a 15. melléklet mutatja be.

**Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek 2022. évi alakulásának bemutatása**

**Hosszú lejáratú kötelezettségek**

*adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Abszolút változás	Változás %
<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.</b>	79 848	112 603	32 755	41
<b>Kökert Non-profit Kft.</b>	0	0	0	
<b>Kőrösi Nonprofit Kft.</b>	0	0	0	
<b>Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.</b>	0	0	0	
<b>Összesen</b>	<b>79 848</b>	<b>112 603</b>	<b>32 755</b>	<b>41</b>

## Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Abszolút változás	Változás %
Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	785 910	662 837	-123 073	-16
Kőkert Non-profit Kft.	51 532	59 126	7 594	15
Kőrösi Nonprofit Kft.	52 590	117 603	65 013	124
Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	52 931	81 239	28 308	53
<b>Összesen</b>	<b>942 963</b>	<b>920 805</b>	<b>-22 158</b>	<b>-2</b>

### 6. Összefoglaló a 2022. évi adóbevételek alakulásáról

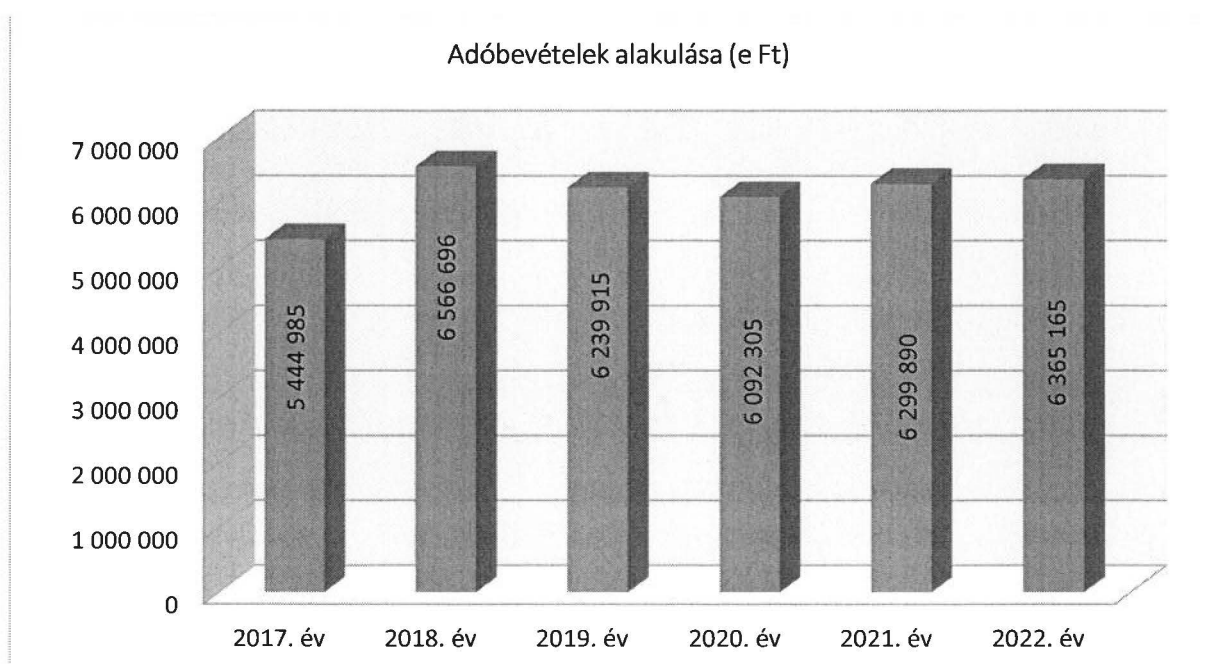
A 2022. évre tervezett adóbevétel 6 245 946 879 Ft-ban realizálódott, százalékos arányban az eredeti előirányzat 103%-ban teljesült. A túlteljesítés összesen 196 646 879 Ft.

A többletbevétel a felderítési tevékenység során befolyt összegből, valamint az adózók előző évekről áthozott hátralékainak befizetéseiből tevődik össze. A következetesen végig vitt behajtási cselekmények nagymértékben hozzájárultak ahhoz, hogy az adóbevételek évek óta meghaladják a tervezett szintet, ugyanakkor az adózói fegyelem javulása is megfigyelhető.

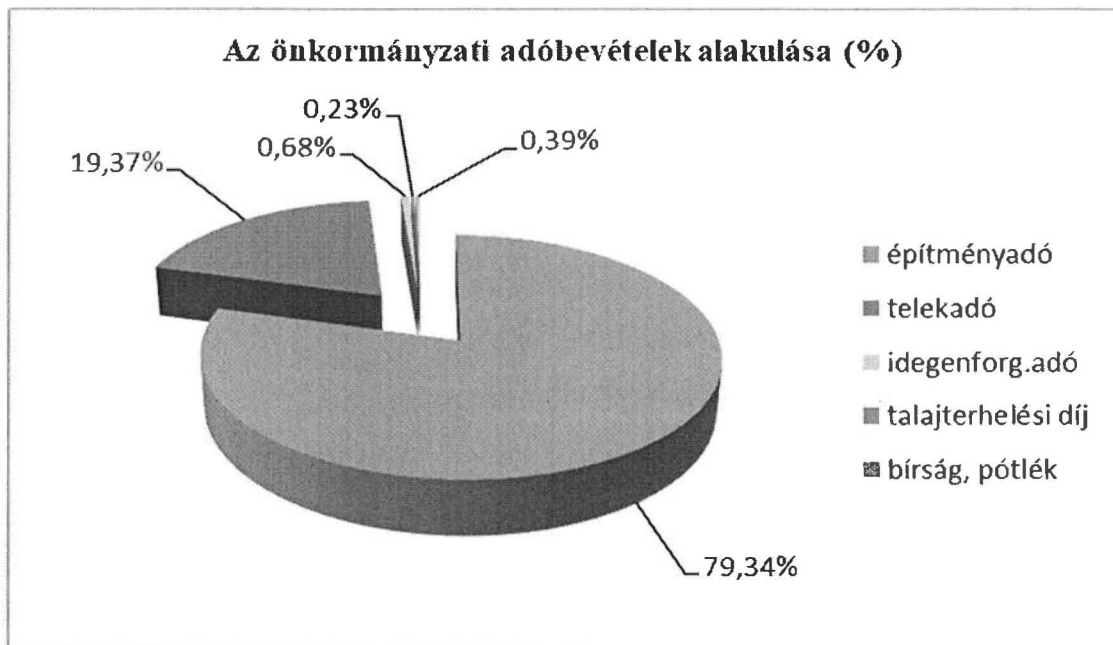
A késedelmpótlék-bevétel tervezetthez képest történő jelentős növekedését a jegybanki alapkamat mértékének 2022. évi 2,9%-ról 13%-ra történő emelkedése okozta.

A talajterhelési díj adónemben mutatkozott jelentős túlteljesítés oka, hogy az adózói körbe került egy nagyadózó kibocsátó.

A Hatósági Főosztály beszámolója alapján az adóbevételek alakulását az alábbi diagramok szemléltetik.



Az önkormányzati adóbevételeken belül meghatározó az építményadó túlsúlya (79,34%).



## 7. Összefoglalás

Áttekintve az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítési adatait megállapítható, hogy az eredeti előirányzathoz képest a bevételek kedvezően alakultak, meghaladták az előirányzott összeget, míg a kiadások jelentősen visszafogottabban teljesültek. A kiadások alulteljesítésének indoka, hogy takarékos gazdálkodás jellemezte az Önkormányzatot.

A gazdálkodás során a működés fedezete folyamatosan biztosított volt, likviditási nehézség még átmenetileg sem következett be. A bevételek és a kiadások időben eltérő teljesítése lehetővé tette, hogy az Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközait a számlavezető pénzügyintézetnél befektesse. A 2022. költségvetési évet az Önkormányzat – az előző évhez viszonyítva – a mérlegfőösszeg 4%-os növekedésével és jelentős, 8 433 392 386 Ft összegű maradvánnyal zárta, melyek stabil alapot biztosítottak a 2023. évi költségvetési tervezéshez. A költségvetési szervek vezetőinek belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát az előterjesztés 23. melléklete tartalmazza. A Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentést az előterjesztés 24. melléklete mutatja be.

## II. Hatásvizsgálat

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásával az Önkormányzat eleget tesz az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A költségvetési maradvány igénybevétele lehetővé teszi az Önkormányzat számára – a bemutatottak szerint – további feladatok megvalósítását.

## III. A végrehajtás feltételei

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásából eredő feladatok elvégzéséhez szükséges emberi és anyagi erőforrások rendelkezésre állnak.

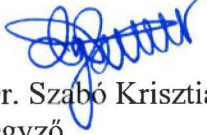
## IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati rendeletet.

Budapest, 2023. május „11.”

  
D. Kovács Róbert Antal

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

  
Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (... ..) önkormányzati rendelete**

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. §**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának

- a) költségvetési bevétele: 23 519 409 042 Ft,
- b) finanszírozási bevétele: 101 817 765 027 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 25 564 333 995 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 91 339 447 688 Ft.

**2. §**

Az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.

**3. §**

(1) Az Önkormányzat 2022. évi bevételeinek elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.

(2) Az Önkormányzat 2022. évi kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 3. melléklet határozza meg.

(3) Az Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv (a továbbiakban együtt: költségvetési szerv) bevételeinek elszámolását kiemelt előirányzatonként a 4. melléklet határozza meg.

(4) A költségvetési szerv kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként az 5. melléklet határozza meg.

(5) A költségvetési szerv engedélyezett létszámát és önkormányzati támogatását a 6. melléklet határozza meg.

(6) Az ellátottak pénzbeli juttatásaira vonatkozó elszámolást a 7. melléklet határozza meg.

(7) Az Önkormányzat egyéb működési célú kiadásainak elszámolását a 8. melléklet határozza meg.

(8) Az Önkormányzat egyéb felhalmozási célú kiadásainak elszámolását a 9. melléklet határozza meg.

(9) Az Önkormányzat beruházási kiadásainak elszámolását a 10. melléklet határozza meg.

- (10) Az Önkormányzat felújítási kiadásainak elszámolását a 11. melléklet határozza meg.
- (11) Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló programjainak elszámolását a 12. melléklet határozza meg.
- (12) Az Önkormányzat 2022. évi közvetett támogatásait a 13. melléklet határozza meg.
- (13) Az Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását a 14. melléklet határozza meg.
- (14) Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek 2022. évi záró állományát a 15. melléklet határozza meg.

#### 4. §

- (1) A költségvetési szervek 2022. évi költségvetési maradványa összesen 8 433 392 386 Ft.
- (2) A költségvetési szervek a költségvetési maradványt a 16. mellékletben meghatározottak szerint használhatják fel.
- (3) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek 2022. évi maradványát elvonja. Az elvont maradvány 79 738 296 Ft összegét a Képviselő-testület az előre nem tervezett feladatok működési tartalékába helyezi.

#### 5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

D. Kovács Róbert Antal  
polgármester

Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

Adatellenőrző kód: -79-1f-517f-42-2c-51-35-64-43-31-45-714e-52-4a50-f-4c-80

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

Önkormányzati jellemző adatok

01	0010	27
megye/ vármegye	penzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat  
székhelye:

.....  
.....  
.....

Szerv számjele

735737	1254	841105
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:  
BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

## Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
0 5	2 0 2 2	0 1	0 1	-	1 2	3 1

Budapest

2023. év. 04. hó. 25. nap

Dr. Végh Erzsébet Liza

Digitálisan aláírta: Dr. Végh Erzsébet Liza  
Dátum: 2023.04.26 13:42:58 +0200'

a szerv gazdasági vezetője

D. Kovács Róbert Antal

Digitálisan aláírta: D.  
Kovács Róbert Antal  
Dátum: 2023.05.04  
18:51:45 +02'00'

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Siemné Topánka Eszter (név)

06 1 4338 137 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolósi tevékenységeit ellátó  
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

5	1	0	0	0	8
---	---	---	---	---	---

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt  
számviteli program neve

ASP

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
K01	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások
K02	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek
K03	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások
K04	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek
K12	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg
K13	Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

Összevont (konszolidált) beszámoló

BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 0010

Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2022.KONSZ

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

## K01 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	5 168 136 964	0	5 168 136 964
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	414 844 697	0	414 844 697
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	104 503 035	0	104 503 035
05	Végkielégítés (K1105)	6 966 409	0	6 966 409
06	Jubileumi jutalom (K1106)	76 174 084	0	76 174 084
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	191 502 175	0	191 502 175
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	1 145 352	0	1 145 352
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	23 149 691	0	23 149 691
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	3 746 000	0	3 746 000
12	Szociális támogatások (K1112)	4 730 000	0	4 730 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (&gt;=14) (K1113)	359 664 222	0	359 664 222
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	6 354 562 629	0	6 354 562 629
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	164 824 706	0	164 824 706
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	74 582 993	0	74 582 993
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	102 762 763	0	102 762 763
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	342 170 462	0	342 170 462
<b>20</b>	<b>Személyi juttatások (=15+19) (K1)</b>	<b>6 696 733 091</b>	<b>0</b>	<b>6 696 733 091</b>
<b>21</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)</b>	<b>966 321 964</b>	<b>0</b>	<b>966 321 964</b>
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	866 650 888	0	866 650 888
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	45 454 159	0	45 454 159
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	17 897 222	0	17 897 222
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	36 319 695	0	36 319 695
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	49 128 212	0	49 128 212
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	285 589 392	0	285 589 392
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	334 717 604	0	334 717 604
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	95 702 857	0	95 702 857
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	11 601 551	0	11 601 551
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	107 304 408	0	107 304 408
35	Közüzemi díjak (K331)	360 466 260	0	360 466 260
36	Vásárolt ételmezés (K332)	968 946 348	0	968 946 348
37	Bérelti és lízing díjak (&gt;=38) (K333)	89 028 436	0	89 028 436
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	171 522 273	0	171 522 273
40	Közvetített szolgáltatások (&gt;=41) (K335)	56 622 626	0	56 622 626
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	27 422 838	0	27 422 838
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	275 437 410	0	275 437 410
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	491 330 967	0	491 330 967
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	21 819 209	0	21 819 209
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	2 413 354 320	0	2 413 354 320
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	6 016	0	6 016
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	5 693 840	0	5 693 840
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	5 699 856	0	5 699 856
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	625 676 145	0	625 676 145

## K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	357 596 000	0	357 596 000
51	Kamatkiadások (&gt;=52+53) (K353)	276 884 248	0	276 884 248
52	ebből: államháztartáson belül (K353)	15 576 369	0	15 576 369
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (&gt;=55+...+57) (K354)	19 291	0	19 291
55	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése (K354)	19 291	0	19 291
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	74 074 123	0	74 074 123
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 334 249 807	0	1 334 249 807
<b>60</b>	<b>Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)</b>	<b>4 195 325 995</b>	<b>0</b>	<b>4 195 325 995</b>
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (&gt;=98+99) (K47)	358 640	0	358 640
100	Egyéb nem intézményi ellátások (&gt;=101+...+119) (K48)	272 799 967	0	272 799 967
115	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	61 131 585	0	61 131 585
116	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	17 073 614	0	17 073 614
117	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	194 594 768	0	194 594 768
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	273 158 607	0	273 158 607
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	182 811 398	0	182 811 398
124	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései (K5022)	1 369 416 663	0	1 369 416 663
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	113 653 420	0	113 653 420
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	1 665 881 481	0	1 665 881 481
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	104 054 265	0	104 054 265
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	56 886 986	0	56 886 986
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	16 070 261	0	16 070 261
158	ebből: társulások és költségvetési szervek (K506)	27 800 018	0	27 800 018
159	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	3 297 000	0	3 297 000
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	4 892 117 206	0	4 892 117 206
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	13 200 000	0	13 200 000
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	1 737 039 852	0	1 737 039 852
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	247 987 939	0	247 987 939
182	ebből: háztartások (K512)	1 886 374	0	1 886 374
185	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	2 878 702 390	0	2 878 702 390
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	13 300 651	0	13 300 651
<b>190</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)</b>	<b>6 662 052 952</b>	<b>0</b>	<b>6 662 052 952</b>
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	9 400 624	0	9 400 624
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (&gt;=193) (K62)	3 347 132 378	0	3 347 132 378
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	111 554 281	0	111 554 281
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	300 683 906	0	300 683 906
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	566 618 148	0	566 618 148
<b>201</b>	<b>Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)</b>	<b>4 335 389 337</b>	<b>0</b>	<b>4 335 389 337</b>
202	Ingatlanok felújítása (K71)	1 701 133 214	0	1 701 133 214
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	459 272 218	0	459 272 218
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	2 160 405 432	0	2 160 405 432
230	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=231+...+240) (K84)	11 246 748	0	11 246 748
231	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	11 246 748	0	11 246 748

**K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások**

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
257	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=258+...+267) (K89)	263 699 869	0	263 699 869
258	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	214 397	0	214 397
259	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	68 933 363	0	68 933 363
260	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	11 160 581	0	11 160 581
261	ebből: háztartások (K89)	155 195 328	0	155 195 328
264	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	15 420 000	0	15 420 000
265	ebből: egyéb vállalkozások (K89)	12 776 200	0	12 776 200
<b>268</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)</b>	<b>274 946 617</b>	<b>0</b>	<b>274 946 617</b>
<b>269</b>	<b>Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)</b>	<b>25 564 333 995</b>	<b>0</b>	<b>25 564 333 995</b>

### K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	1 021 022 727	0	1 021 022 727
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 604 103 342	0	1 604 103 342
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	1 290 568 113	0	1 290 568 113
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B1132)	798 789 804	0	798 789 804
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	2 089 357 917	0	2 089 357 917
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	40 255 864	0	40 255 864
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	13 056 000	0	13 056 000
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	9 142 860	0	9 142 860
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	4 776 938 710	0	4 776 938 710
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	113 653 420	0	113 653 420
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	690 902 884	0	690 902 884
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	77 216 005	0	77 216 005
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	36 479 724	0	36 479 724
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	566 447 700	0	566 447 700
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	10 759 455	0	10 759 455
<b>45</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)</b>	<b>5 581 495 014</b>	<b>0</b>	<b>5 581 495 014</b>
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	2 500 000	0	2 500 000
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	2 500 000	0	2 500 000
<b>81</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	6 164 436 678	0	6 164 436 678
110	ebből: építményadó (B34)	5 001 342 056	0	5 001 342 056
112	ebből: telekadó (B34)	1 163 094 622	0	1 163 094 622
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	7 835 959 953	0	7 835 959 953
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	7 835 959 953	0	7 835 959 953
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	42 029 088	0	42 029 088
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	42 029 088	0	42 029 088
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	7 877 989 041	0	7 877 989 041
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	171 427 947	0	171 427 947
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	2 852 007	0	2 852 007
172	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	140 000	0	140 000
176	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	3 997 820	0	3 997 820
177	ebből: egyéb bírság (B36)	32 146 632	0	32 146 632
181	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	14 581 800	0	14 581 800
<b>184</b>	<b>Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)</b>	<b>14 213 853 666</b>	<b>0</b>	<b>14 213 853 666</b>
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	1 191 812 685	0	1 191 812 685
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	771 117 559	0	771 117 559
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	206 628 217	0	206 628 217
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	29 014 049	0	29 014 049
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	251 000	0	251 000

## K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
193	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	251 000	0	251 000
198	Ellátási díjak (B405)	285 950 218	0	285 950 218
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	178 091 443	0	178 091 443
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	47 468 000	0	47 468 000
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207+208) (B4082)	717 979 272	0	717 979 272
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	717 979 272	0	717 979 272
211	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=212+...+215) (B4092)	2 512	0	2 512
215	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)	2 512	0	2 512
216	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=210+211) (B409)	2 512	0	2 512
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	3 383 577	0	3 383 577
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	35 450 984	0	35 450 984
219	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	13 628	0	13 628
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	246	0	246
<b>221</b>	<b>Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)</b>	<b>2 667 017 908</b>	<b>0</b>	<b>2 667 017 908</b>
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	554 558 804	0	554 558 804
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	363 958	0	363 958
<b>232</b>	<b>Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+230) (B5)</b>	<b>554 922 762</b>	<b>0</b>	<b>554 922 762</b>
246	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=247+...+257) (B65)	243 134 621	0	243 134 621
248	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	115 450	0	115 450
249	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	390 821	0	390 821
250	ebből: háztartások (B65)	1 884	0	1 884
253	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	236 626 466	0	236 626 466
254	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	6 000 000	0	6 000 000
<b>258</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+236+246) (B6)</b>	<b>243 134 621</b>	<b>0</b>	<b>243 134 621</b>
262	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=263+...+271) (B74)	4 587 071	0	4 587 071
266	ebből: háztartások (B74)	4 587 071	0	4 587 071
272	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=273+...+283) (B75)	251 898 000	0	251 898 000
275	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	1 698 000	0	1 698 000
276	ebből: háztartások (B75)	200 000	0	200 000
280	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	250 000 000	0	250 000 000
<b>284</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=259+...+262+272) (B7)</b>	<b>256 485 071</b>	<b>0</b>	<b>256 485 071</b>
<b>285</b>	<b>Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)</b>	<b>23 519 409 042</b>	<b>0</b>	<b>23 519 409 042</b>

K03 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	266 688 500	0	266 688 500
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	266 688 500	0	266 688 500
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	472 759 188	0	472 759 188
20	Központi, irányító szerve támogatások folyósítása (K915)	8 226 112 653	-8 226 112 653	0
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	90 600 000 000	0	90 600 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	99 565 560 341	-8 226 112 653	91 339 447 688
<b>38</b>	<b>Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)</b>	<b>99 565 560 341</b>	<b>-8 226 112 653</b>	<b>91 339 447 688</b>

**K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek**

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	1 672 674 490	0	1 672 674 490
<b>04</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)</b>	<b>1 672 674 490</b>	<b>0</b>	<b>1 672 674 490</b>
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	10 048 722 369	0	10 048 722 369
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	10 048 722 369	0	10 048 722 369
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	496 368 168	0	496 368 168
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	8 226 112 653	-8 226 112 653	0
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	89 600 000 000	0	89 600 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	110 043 877 680	-8 226 112 653	101 817 765 027
<b>31</b>	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>	<b>110 043 877 680</b>	<b>-8 226 112 653</b>	<b>101 817 765 027</b>

## K12 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	13 242 629	0	13 242 629
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	100 984 744 499	0	100 984 744 499
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 257 350 000	0	1 257 350 000
<b>05</b>	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>102 255 337 128</b>	<b>0</b>	<b>102 255 337 128</b>
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	4 408 840	0	4 408 840
<b>08</b>	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)</b>	<b>4 408 840</b>	<b>0</b>	<b>4 408 840</b>
09	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	1 000 000 000	0	1 000 000 000
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	6 120 066	0	6 120 066
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	9 485 381 254	0	9 485 381 254
<b>12</b>	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>0</b>	<b>10 491 501 320</b>
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 648 151 922	0	1 648 151 922
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 169 142 847	0	4 169 142 847
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	121 985 841	0	121 985 841
<b>16</b>	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>5 939 280 610</b>	<b>0</b>	<b>5 939 280 610</b>
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	49 780 486	0	49 780 486
<b>18</b>	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>	<b>2 213 504 302</b>	<b>0</b>	<b>2 213 504 302</b>
<b>19</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>120 953 812 686</b>	<b>0</b>	<b>120 953 812 686</b>
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	102 591 948 311	0	102 591 948 311
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-24 041 114	0	-24 041 114
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	3 395 120 267	0	3 395 120 267
<b>24</b>	<b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>105 963 027 464</b>	<b>0</b>	<b>105 963 027 464</b>
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	15 456 076	0	15 456 076
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	6 198 500 224	0	6 198 500 224
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 203 754 654	0	1 203 754 654
<b>28</b>	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>7 417 710 954</b>	<b>0</b>	<b>7 417 710 954</b>
<b>30</b>	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>7 573 074 268</b>	<b>0</b>	<b>7 573 074 268</b>
<b>31</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>120 953 812 686</b>	<b>0</b>	<b>120 953 812 686</b>

## K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	14 471 663 237	0	14 471 663 237
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	1 832 426 146	0	1 832 426 146
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	251 000	0	251 000
<b>04</b>	<b>I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)</b>	<b>16 304 340 383</b>	<b>0</b>	<b>16 304 340 383</b>
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	12 943 683 347	-8 226 112 653	4 717 570 694
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	898 461 060	0	898 461 060
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 078 602 642	0	2 078 602 642
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 027 908 351	0	1 027 908 351
<b>12</b>	<b>III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)</b>	<b>16 948 655 400</b>	<b>-8 226 112 653</b>	<b>8 722 542 747</b>
13	10 Anyagköltség	336 879 758	0	336 879 758
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 590 606 164	0	2 590 606 164
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	86 573 950	0	86 573 950
<b>17</b>	<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)</b>	<b>3 014 059 872</b>	<b>0</b>	<b>3 014 059 872</b>
18	14 Bérköltség	5 734 724 646	0	5 734 724 646
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 033 207 629	0	1 033 207 629
20	16 Bérjárulékok	954 577 534	0	954 577 534
<b>21</b>	<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	<b>7 722 509 809</b>	<b>0</b>	<b>7 722 509 809</b>
<b>22</b>	<b>VI Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 665 175 268</b>	<b>0</b>	<b>1 665 175 268</b>
<b>23</b>	<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>17 878 534 581</b>	<b>-8 226 112 653</b>	<b>9 652 421 928</b>
<b>24</b>	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>2 972 716 253</b>	<b>0</b>	<b>2 972 716 253</b>
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	725 055 574	0	725 055 574
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	2 637	0	2 637
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	125	0	125
<b>32</b>	<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)</b>	<b>725 058 211</b>	<b>0</b>	<b>725 058 211</b>
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	276 906 309	0	276 906 309
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	19 314	0	19 314
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	23	0	23
<b>42</b>	<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)</b>	<b>276 925 623</b>	<b>0</b>	<b>276 925 623</b>
<b>43</b>	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>448 132 588</b>	<b>0</b>	<b>448 132 588</b>
<b>44</b>	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)</b>	<b>3 420 848 841</b>	<b>0</b>	<b>3 420 848 841</b>

1.	A	2022. 12. 31. teljesítés					H		
		Működés			Felhalmozás			Összesen	Teljesítés %-a
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államgazdasági feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat			
2.	Megnevezés								
3.									
4.	<b>Költségvetési bevételek</b>								
5.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	5 468 340 965	4 290 639	108 663 390	0	0	5 581 495 014	100%	
6.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	0	0	0	2 500 000	0	2 500 000	100%	
7.	B3 Közhatalmi bevételek összesen	14 209 234 979	0	4 618 687	0	0	14 213 853 666	100%	
8.	B4 Működési bevételek összesen	2 654 277 500	12 740 408	0	0	0	2 667 017 908	100%	
9.	B5 Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	6 721 945	548 200 817	554 922 762	100%	
10.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök összesen	234 774 166	8 360 455	0	0	0	243 134 621	100%	
11.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	250 000 000	6 485 071	256 485 071	100%	
12.	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>22 823 549 555</b>	<b>580 077 410</b>	<b>113 282 077</b>	<b>259 221 945</b>	<b>554 685 888</b>	<b>23 519 409 042</b>	<b>100%</b>	
13.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	101 737 319 127	80 245 900	0	0	0	101 817 765 027	83,3%	
14.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>124 561 068 682</b>	<b>660 323 310</b>	<b>113 282 077</b>	<b>259 221 945</b>	<b>554 685 888</b>	<b>125 337 174 069</b>	<b>351%</b>	

Köbányai Önkormányzat  
Kiadások

3. melléklet a .../2023. (...)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

1.	A	B	C	D	E	F	G	H						
									2022. 12. 31. teljesítés					
									Működés			Felhalmozás		Összesen
Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államháztartási feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat										
4.	Költségvetési kiadások													
5.	K1 Személyi juttatások	6 488 142 777	131 443 401	77 146 913	0	0	6 696 733 091	94%						
6.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	940 626 673	20 556 290	5 139 001	0	0	966 321 964	88%						
7.	K3 Dolgozó kiadások	3 988 136 694	195 856 649	11 332 652	0	0	4 195 325 995	82%						
8.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	212 134 972	61 023 635	0	0	0	273 158 607	86%						
9.	K5 Egyéb működési célú kiadások													
10.	K502 Elvonások és befizetések	1 667 039 802	0	0	0	0	1 667 039 802	100%						
11.	K506 Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	19 279 440	83 289 299	327 205	0	0	102 895 944	93%						
12.	K512 Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	4 464 873 448	426 026 762	1 216 996	0	0	4 892 117 206	100%						
13.	K513 Tartalékok (működési)	0	0	0	0	0	0	0%						
14.	K5 Egyéb működési célú kiadások összesen	6 151 192 690	509 316 061	1 544 201	0	0	6 662 052 952	56%						
15.	K513 Tartalékok (felhalmozási)	0	0	0	0	0	0	0%						
16.	K6 Beruházások	0	0	0	3 578 157 073	757 232 264	4 335 389 337	83%						
17.	K7 Felújítások	0	0	0	2 153 771 319	6 634 113	2 160 405 432	60%						
18.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások													
19.	K84 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	0	0	0	1 414 748	9 832 000	11 246 748	99%						
20.	K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0%						
21.	K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre	0	0	0	63 420 000	200 279 869	263 699 869	67%						
22.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	0	0	0	64 834 748	210 111 869	274 946 617	67%						
23.	Költségvetési kiadások összesen	17 780 233 806	918 196 036	95 162 767	5 796 763 140	973 978 246	25 564 333 995	73%						
24.	Költségvetési működési hiány/többlet													
25.	Költségvetési felhalmozási hiány/többlet													
26.	Költségvetési hiány összesen (költségvetési bevételek - költségvetési kiadások)													
27.	K9 Finanszírozási kiadások													
28.	K911 Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	266 688 500	0	266 688 500	100%						
29.	K912 Forgatási célú belső értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0%						
30.	K914 Államháztartáson belüli megelőlegezések	472 759 188	0	0	0	0	472 759 188	72%						
31.	K916 Pénzeszközök lekötött bankbetéteként elhelyezése	90 600 000 000	0	0	0	0	90 600 000 000	0%						
32.	K9 Finanszírozási kiadások összesen	91 072 759 188	0	0	266 688 500	0	91 339 447 688	9914%						
33.	Finanszírozási többlet													
34.	KLADÁSOK ÖSSZESEN	108 852 992 994	918 196 036	95 162 767	6 063 451 640	973 978 246	116 903 781 683	327%						

1. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

működési célú támogatásai ÁH-n belülről

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>4 926 717 401</b>	<b>4 290 659</b>		<b>4 931 008 060</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>			<b>108 663 390</b>	<b>108 663 390</b>	<b>100%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	267 237			267 237	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	17 543			17 543	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	891 084			891 084	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>1 175 864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 175 864</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	540 647 700			540 647 700	100%
40.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>	<b>541 823 564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>541 823 564</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>5 468 540 965</b>	<b>4 290 659</b>	<b>108 663 390</b>	<b>5 581 495 014</b>	<b>100%</b>

2. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
felhalmozási célú támogatásai ÁH-n belülről

1.	A	B	C	D	E	F
2.	Intézmény	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>		2 500 000		2 500 000	100%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0	
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hársléveli Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fee Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	0	2 500 000	0	2 500 000	100%

3. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
közhatalmi bevételei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>14 209 233 979</b>		<b>2 919 687</b>	<b>14 212 153 666</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.					0
6.	Üllői u. 118.					0
7.	Gém u. 5-7.					0
8.	Harmat u. 88.					0
9.	Harmat u. 196.					0
10.	Hungária krt. 5-7.					0
11.	Jászberényi u. 89.					0
12.	Kada u. 27.					0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0
14.	Kőbányai út 38.					0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0
16.	Szent László tér 1.					0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>1 000</b>		<b>1 699 000</b>	<b>1 700 000</b>	<b>100%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					<b>0</b>
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda					0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda					0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda					0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 209 234 979</b>	<b>0</b>	<b>4 618 687</b>	<b>14 213 853 666</b>	<b>100%</b>

4. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
működési bevételei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>2 188 620 525</b>	<b>12 266 334</b>		<b>2 200 886 859</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.	31 541 112			31 541 112	100%
6.	Üllői u. 118.	17 701 988			17 701 988	100%
7.	Gém u. 5-7.	4 946 950			4 946 950	100%
8.	Harmat u. 88.	28 285 127			28 285 127	100%
9.	Harmat u. 196.	22 503 058			22 503 058	100%
10.	Hungária krt. 5-7.	13 156 024			13 156 024	100%
11.	Jászberényi u. 89.	12 799 411			12 799 411	100%
12.	Kada u. 27.	23 423 055			23 423 055	100%
13.	Keresztúri u. 7-9.	17 790 450			17 790 450	100%
14.	Kőbányai út 38.	21 491 834			21 491 834	100%
15.	Újhegy sétány 1-3.	19 976 042			19 976 042	91%
16.	Szent László tér 1.	30 179 135			30 179 135	100%
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	8 907 017			8 907 017	100%
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>7 081 016</b>	<b>353 200</b>		<b>7 434 216</b>	<b>100%</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>175 363 432</b>			<b>175 363 432</b>	<b>100%</b>
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda	2 127 221	2		2 127 223	100%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	4 917 810			4 917 810	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	5 012 601			5 012 601	100%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	#HIV!			#HIV!	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	2 167 338			2 167 338	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	7 560 060			7 560 060	100%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	5 433 013			5 433 013	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	9 066 659			9 066 659	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	3 968 836			3 968 836	100%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	2 223 412			2 223 412	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	1 018 743			1 018 743	100%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	3 420 447			3 420 447	100%
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda	2 599 909			2 599 909	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	8 916 843			8 916 843	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	5 251 044			5 251 044	100%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	3 855 724			3 855 724	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>#HIV!</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>#HIV!</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	98 708 792			98 708 792	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	115 969 340	120 872		116 090 212	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>#HIV!</b>	<b>120 874</b>	<b>0</b>	<b>#HIV!</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>#HIV!</b>	<b>12 740 408</b>	<b>0</b>	<b>#HIV!</b>	<b>100%</b>

5. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
felhalmozási bevételei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>6 361 530</b>	<b>548 200 817</b>		<b>554 562 347</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>16 000</b>			<b>16 000</b>	<b>100%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	344 415			344 415	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 721 945</b>	<b>548 200 817</b>	<b>0</b>	<b>554 922 762</b>	<b>100%</b>

6. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek működési célú átvett pénzeszközei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>234 774 166</b>	<b>8 245 005</b>		<b>243 019 171</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Körösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				<b>0</b>	
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda		115 450		115 450	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>115 450</b>	<b>0</b>	<b>115 450</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>115 450</b>	<b>0</b>	<b>115 450</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>234 774 166</b>	<b>8 360 455</b>	<b>0</b>	<b>243 134 621</b>	<b>100%</b>

7. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
felhalmozási célú átvett pénzeszközei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>250 000 000</b>	<b>3 422 475</b>		<b>253 422 475</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>		<b>1 197 890</b>		<b>1 197 890</b>	<b>100%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>		<b>242 732</b>		<b>242 732</b>	<b>100%</b>
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda		307 703		307 703	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda		164 943		164 943	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda		838 508		838 508	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>1 311 154</b>	<b>0</b>	<b>1 311 154</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont		110 820		110 820	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ		200 000		200 000	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>1 864 706</b>	<b>0</b>	<b>1 864 706</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>250 000 000</b>	<b>6 485 071</b>	<b>0</b>	<b>256 485 071</b>	<b>100%</b>

8. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
finanszírozási bevételei

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.						
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>101 623 865 707</b>	<b>80 245 900</b>		<b>101 704 111 607</b>	<b>840%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>13 435 183</b>			<b>13 435 183</b>	<b>100%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>7 642 893</b>			<b>7 642 893</b>	<b>100%</b>
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda	932 928			932 928	100%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	1 085 010			1 085 010	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	691 901			691 901	100%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	479 701			479 701	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	771 198			771 198	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	391 154			391 154	100%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	856 798			856 798	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	2 710 082			2 710 082	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	2 027 880			2 027 880	100%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	1 269 294			1 269 294	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	330 446			330 446	100%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	622 274			622 274	100%
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda	1 288 996			1 288 996	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	279 610			279 610	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	333 320			333 320	100%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	1 331 277			1 331 277	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>15 401 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 401 869</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	4 464 376			4 464 376	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	72 709 099			72 709 099	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>100 218 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 218 237</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>101 737 519 127</b>	<b>80 245 900</b>	<b>0</b>	<b>101 817 765 027</b>	<b>833%</b>

9. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

bevételei összesen						
1.	A	B	C	D	E	F
2.	Intézmény	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>123 439 573 308</b>	<b>659 171 190</b>	<b>2 919 687</b>	<b>124 101 664 185</b>	<b>1540%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.	31 541 112	0	0	31 541 112	100%
6.	Üllői u. 118.	17 701 988	0	0	17 701 988	100%
7.	Gém u. 5-7.	4 946 950	0	0	4 946 950	100%
8.	Harmat u. 88.	28 285 127	0	0	28 285 127	100%
9.	Harmat u. 196.	22 503 058	0	0	22 503 058	100%
10.	Hungária krt. 5-7.	13 156 024	0	0	13 156 024	100%
11.	Jászberényi u. 89.	12 799 411	0	0	12 799 411	100%
12.	Kada u. 27.	23 423 055	0	0	23 423 055	100%
13.	Keresztúri u. 7-9.	17 790 450	0	0	17 790 450	100%
14.	Kőbányai út 38.	21 491 834	0	0	21 491 834	100%
15.	Újhegy sétány 1-3.	19 976 042	0	0	19 976 042	91%
16.	Szent László tér 1.	30 179 135	0	0	30 179 135	100%
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	8 907 017	0	0	8 907 017	100%
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>20 533 199</b>	<b>1 551 090</b>	<b>110 362 390</b>	<b>132 446 679</b>	<b>600%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>183 006 325</b>	<b>242 732</b>	<b>0</b>	<b>183 249 057</b>	<b>100%</b>
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	3 060 149	2	0	3 060 151	100%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	6 002 820	0	0	6 002 820	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	5 704 502	0	0	5 704 502	100%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	1 474 436	115 450	0	1 589 886	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	2 938 536	0	0	2 938 536	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	7 951 214	0	0	7 951 214	100%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	6 557 048	307 703	0	6 864 751	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	11 794 284	164 943	0	11 959 227	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	5 996 716	0	0	5 996 716	100%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	3 492 706	0	0	3 492 706	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	1 349 189	0	0	1 349 189	100%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	4 042 721	0	0	4 042 721	100%
33.	Kőbányai Rece-vice Óvoda	3 888 905	0	0	3 888 905	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	10 087 537	0	0	10 087 537	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	5 584 364	0	0	5 584 364	100%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	5 531 416	838 508	0	6 369 924	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>85 456 543</b>	<b>1 426 606</b>	<b>0</b>	<b>86 883 149</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	103 173 168	110 820	0	103 283 988	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	729 326 139	320 872	0	729 647 011	100%
40.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>	<b>1 100 962 175</b>	<b>2 101 030</b>	<b>0</b>	<b>1 103 063 205</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>124 561 068 682</b>	<b>662 823 310</b>	<b>113 282 077</b>	<b>125 337 174 069</b>	<b>351%</b>

1. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
személyi juttatásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>196 466 367</b>	<b>115 274 611</b>		<b>311 740 978</b>	87%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Körösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>1 855 044 774</b>	<b>8 623 471</b>	<b>77 146 913</b>	<b>1 940 815 158</b>	88%
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>1 305 067 280</b>	<b>299 771</b>		<b>1 305 367 051</b>	99%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	116 874 238	28 072		116 902 310	99%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	153 115 608	6 443		153 122 051	98%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	129 743 988			129 743 988	98%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	53 101 006			53 101 006	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	121 349 685			121 349 685	99%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	156 738 600			156 738 600	99%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	127 195 223			127 195 223	96%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	228 030 673	7 554		228 038 227	99%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	130 328 006			130 328 006	92%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	85 781 823			85 781 823	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	79 622 428			79 622 428	90%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	101 518 467			101 518 467	98%
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda	89 957 170			89 957 170	99%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	142 455 070			142 455 070	90%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	90 615 417			90 615 417	97%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	130 217 557			130 217 557	98%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>1 936 644 959</b>	<b>42 069</b>	<b>0</b>	<b>1 936 687 028</b>	97%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	164 553 571	5 202 530		169 756 101	96%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1 030 365 826	2 000 949		1 032 366 775	97%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>4 436 631 636</b>	<b>7 545 319</b>	<b>0</b>	<b>4 444 176 955</b>	97%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 488 142 777</b>	<b>131 443 401</b>	<b>77 146 913</b>	<b>6 696 733 091</b>	94%

2. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>24 843 755</b>	<b>17 329 743</b>		<b>42 173 498</b>	77%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>251 933 359</b>	<b>1 412 589</b>	<b>5 139 001</b>	<b>258 484 949</b>	78%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>203 115 763</b>	<b>106 543</b>		<b>203 222 306</b>	98%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	15 972 807			15 972 807	88%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	21 213 876			21 213 876	95%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	20 215 085			20 215 085	95%
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	7 361 405			7 361 405	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	17 541 830			17 541 830	96%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	26 374 351			26 374 351	97%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	17 310 667			17 310 667	86%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	36 501 677			36 501 677	97%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	19 004 250			19 004 250	87%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	14 011 540			14 011 540	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	10 272 412			10 272 412	81%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	14 027 403			14 027 403	94%
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda	12 012 483			12 012 483	92%
34.	Kőbányai Gézengűz Óvoda	18 280 906			18 280 906	75%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	11 719 006			11 719 006	86%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	19 452 058			19 452 058	93%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>281 271 756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>281 271 756</b>	91%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	24 856 428	1 395 858		26 252 286	88%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	154 605 612	311 557		154 917 169	95%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>663 849 559</b>	<b>1 813 958</b>	<b>0</b>	<b>665 663 517</b>	94%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>940 626 673</b>	<b>20 556 290</b>	<b>5 139 001</b>	<b>966 321 964</b>	88%

3. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
dolgoi kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>2 244 001 930</b>	<b>166 220 576</b>	<b>1 650 000</b>	<b>2 411 872 506</b>	81%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	0%
6.	Üllői u. 118.				0	0%
7.	Gém u. 5-7.				0	0%
8.	Harmat u. 88.				0	0%
9.	Harmat u. 196.				0	0%
10.	Hungária krt. 5-7.				0	0%
11.	Jászberényi u. 89.				0	0%
12.	Kada u. 27.				0	0%
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	0%
14.	Kőbányai út 38.				0	0%
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	0%
16.	Szent László tér 1.				0	0%
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	0%
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>329 909 703</b>	<b>15 796 889</b>	<b>9 682 652</b>	<b>355 389 244</b>	63%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>341 038 277</b>	<b>362 011</b>		<b>341 400 288</b>	88%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	38 513 354	6 880		38 520 234	93%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	31 145 686	797		31 146 483	86%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	42 642 472			42 642 472	96%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	13 762 334			13 762 334	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	24 764 386			24 764 386	93%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	53 766 009			53 766 009	98%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	28 523 152			28 523 152	83%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	46 626 197	2 041		46 628 238	97%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	37 464 879			37 464 879	98%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	23 741 384			23 741 384	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	22 777 755			22 777 755	94%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	23 383 923			23 383 923	80%
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda	20 332 427			20 332 427	94%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	46 164 791			46 164 791	97%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	20 803 094			20 803 094	97%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	36 292 457			36 292 457	81%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>510 704 300</b>	<b>9 718</b>	<b>0</b>	<b>510 714 018</b>	93%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	155 412 809	6 733 754		162 146 563	69%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	407 069 675	6 733 701		413 803 376	93%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>1 414 225 061</b>	<b>13 839 184</b>	<b>0</b>	<b>1 428 064 245</b>	88%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>3 988 136 694</b>	<b>195 856 649</b>	<b>11 332 652</b>	<b>4 195 325 995</b>	82%

4. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
ellátottak pénzbeli juttatásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat		
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	211 776 332	61 023 635		272 799 967	86%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Körösí Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0	
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	358 640			358 640	80%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	358 640	0	0	358 640	80%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	212 134 972	61 023 635	0	273 158 607	86%

5. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
egyéb működési célú kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>6 036 380 949</b>	<b>509 316 061</b>		<b>6 545 697 010</b>	56%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Körösí Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>13 435 183</b>		<b>1 544 201</b>	<b>14 979 384</b>	100%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>7 642 893</b>			<b>7 642 893</b>	100%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	932 928			932 928	100%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	1 085 010			1 085 010	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	691 901			691 901	100%
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	746 938			746 938	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	771 198			771 198	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	391 154			391 154	100%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	856 798			856 798	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	2 710 082			2 710 082	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	2 027 880			2 027 880	100%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	2 160 378			2 160 378	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	330 446			330 446	100%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	622 274			622 274	100%
33.	Kőbányai Rece-íce Óvoda	1 288 996			1 288 996	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	279 610			279 610	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	333 320			333 320	100%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	1 331 277			1 331 277	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>16 560 190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 560 190</b>	100%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	4 464 376			4 464 376	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	72 709 099			72 709 099	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>101 376 558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101 376 558</b>	100%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 151 192 690</b>	<b>509 316 061</b>	<b>1 544 201</b>	<b>6 662 052 952</b>	56%

6. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
felhalmozási célú tartalékai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat		
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	0	0	0	0	0
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0	
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					0
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda					0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda					0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0

7. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
beruházási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>3 405 765 436</b>	<b>757 048 310</b>		<b>4 162 813 746</b>	83%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.					0
6.	Üllői u. 118.					0
7.	Gém u. 5-7.					0
8.	Harmat u. 88.					0
9.	Harmat u. 196.					0
10.	Hungária krt. 5-7.					0
11.	Jászberényi u. 89.					0
12.	Kada u. 27.					0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0
14.	Kőbányai út 38.					0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0
16.	Szent László tér 1.					0
17.	Körösi Csoma Sándor u. 28-34.					0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>45 247 150</b>			<b>45 247 150</b>	64%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>19 494 161</b>			<b>19 494 161</b>	99%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	1 478 288			1 478 288	67%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	2 781 393			2 781 393	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	3 444 499			3 444 499	100%
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	26 000			26 000	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	2 939 166			2 939 166	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	1 907 895			1 907 895	92%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	1 896 234			1 896 234	59%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	12 050 748			12 050 748	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	4 120 197			4 120 197	99%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	1 505 759			1 505 759	84%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	2 102 380			2 102 380	100%
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda	2 249 012			2 249 012	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	4 159 772			4 159 772	60%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	2 250 627			2 250 627	99%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	946 033			946 033	56%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>43 858 003</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 858 003</b>	88%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	13 808 035			13 808 035	99%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	49 984 288	183 954		50 168 242	75%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>127 144 487</b>	<b>183 954</b>	<b>0</b>	<b>127 328 441</b>	84%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>3 578 157 073</b>	<b>757 232 264</b>	<b>0</b>	<b>4 335 389 337</b>	83%

8. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
felújítási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	2 153 771 319	6 634 113		2 160 405 432	61%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Körösí Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0	0
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-fee Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	2 153 771 319	6 634 113	0	2 160 405 432	60%

9. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
egyéb felhalmozási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>64 834 748</b>	<b>210 111 869</b>		<b>274 946 617</b>	<b>67%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				<b>0</b>	
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	0%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>64 834 748</b>	<b>210 111 869</b>	<b>0</b>	<b>274 946 617</b>	<b>67%</b>

10. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
finanszírozási kiadásai

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	91 339 447 688			91 339 447 688	9914%
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.				0	
6.	Üllői u. 118.				0	
7.	Gém u. 5-7.				0	
8.	Harmat u. 88.				0	
9.	Harmat u. 196.				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0	
12.	Kada u. 27.				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0	
14.	Kőbányai út 38.				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0	
16.	Szent László tér 1.				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0	
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0	
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0	
33.	Kőbányai Rece-lice Óvoda				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	91 339 447 688	0	0	91 339 447 688	9914%

11. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
kiadásai összesen

	A	B	C	D	E	F
1.	Intézmény	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.						
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>105 677 288 524</b>	<b>1 842 958 918</b>	<b>1 650 000</b>	<b>107 521 897 442</b>	<b>423%</b>
4.	Ebből:					
5.	Kápolna tér. 4.	0	0	0	0	0%
6.	Üllői u. 118.	0	0	0	0	0%
7.	Gém u. 5-7.	0	0	0	0	0%
8.	Harmat u. 88.	0	0	0	0	0%
9.	Harmat u. 196.	0	0	0	0	0%
10.	Hungária krt. 5-7.	0	0	0	0	0%
11.	Jászberényi u. 89.	0	0	0	0	0%
12.	Kada u. 27.	0	0	0	0	0%
13.	Keresztúri u. 7-9.	0	0	0	0	0%
14.	Kőbányai út 38.	0	0	0	0	0%
15.	Újhegy sétány 1-3.	0	0	0	0	0%
16.	Szent László tér 1.	0	0	0	0	0%
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	0	0	0	0	0%
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>2 495 570 169</b>	<b>25 832 949</b>	<b>93 512 767</b>	<b>2 614 915 885</b>	<b>82%</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>					
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>1 876 358 374</b>	<b>768 325</b>	<b>0</b>	<b>1 877 126 699</b>	<b>96%</b>
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	173 771 615	34 952	0	173 806 567	96%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	209 341 573	7 240	0	209 348 813	95%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	196 737 945	0	0	196 737 945	97%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	74 997 683	0	0	74 997 683	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	167 366 265	0	0	167 366 265	98%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	239 178 009	0	0	239 178 009	99%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	175 782 074	0	0	175 782 074	92%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	325 919 377	9 595	0	325 928 972	98%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	192 945 212	0	0	192 945 212	93%
30.	Kőbányai Kekvirág Óvoda	125 695 125	0	0	125 695 125	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	114 508 800	0	0	114 508 800	90%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	141 654 447	0	0	141 654 447	94%
33.	Kőbányai Rece-íce Óvoda	125 840 088	0	0	125 840 088	97%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	211 340 149	0	0	211 340 149	89%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	125 721 464	0	0	125 721 464	96%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	188 239 382	0	0	188 239 382	93%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>2 789 039 208</b>	<b>51 787</b>	<b>0</b>	<b>2 789 090 995</b>	<b>95%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	363 095 219	13 332 142	0	376 427 361	82%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1 715 093 140	9 230 161	0	1 724 323 301	95%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>6 743 585 941</b>	<b>23 382 415</b>	<b>0</b>	<b>6 766 968 356</b>	<b>95%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>114 916 444 634</b>	<b>1 892 174 282</b>	<b>95 162 767</b>	<b>116 903 781 683</b>	<b>327%</b>

Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek engedélyezett létszáma, költségvetési (önkormányzati) támogatása

	A	B	C	D	E	F	G
1.	Intézmény	2022. 12. 31. engedélyezett létszám				2021. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	önként feladat	államigazgatási feladat	összesen		
3.	Önkormányzat jogi személy	5,0	15,0		20,0		
4.	Ebből:						
5.	Kápolna tér. 4.						
6.	Üllői u. 118.						
7.	Gém u. 5-7.						
8.	Harmat u. 88.						
9.	Harmat u. 196.						
10.	Hungária krt. 5-7.						
11.	Jászberényi u. 89.						
12.	Kada u. 27.						
13.	Keresztúri u. 7-9.						
14.	Kőbányai út 38.						
15.	Újhegy sétány 1-3.						
16.	Szent László tér 1.						
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.						
18.	Kőbányai Polgármesteri Hivatal	316,0			316,0	2 501 701 997	82%
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>						
20.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	251,0			251,0	1 699 210 000	96%
21.	Kőbányai Mászoka Óvoda	21,5			21,5	171 259 666	96%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	29,5			29,5	204 083 087	95%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	26,0			26,0	191 435 493	97%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	0,0			0,0	73 407 797	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	25,5			25,5	165 650 196	98%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	33,0			33,0	231 857 229	99%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	30,0			30,0	169 858 797	92%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	44,5			44,5	314 479 652	98%
29.	Kőbányai Csodafa Óvoda	30,0			30,0	189 004 942	93%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,0			0,0	122 202 419	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	15,5			15,5	113 803 213	90%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	18,5			18,5	138 378 006	95%
33.	Kőbányai Rece-fee Óvoda	18,5			18,5	123 474 031	99%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	44,0			44,0	201 271 968	89%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	18,5			18,5	120 264 717	96%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	26,0			26,0	184 362 193	94%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>381,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>381,0</b>	<b>2 714 793 406</b>	<b>96%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	39,0			39,0	274 240 572	77%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	195,3			195,3	1 036 166 678	96%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>866,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>866,3</b>	<b>5 724 410 656</b>	<b>95%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 187,3</b>	<b>15,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 202,3</b>	<b>8 226 112 653</b>	<b>90%</b>

Kőbányai Önkormányzat Ellátottak pénzbeli juttatásai

7. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Megnevezése	2022. 12. 31. teljesítés		2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	önként feladat		
3.	<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>				
4.	<b>K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai</b>				
5.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (zsebpénz)	358 640		358 640	80%
6.	<b>K48 Egyéb nem intézményi ellátások</b>				
7.	Települési támogatás (rendkívüli gyermekvédelmi támogatás)	16 388 636		16 388 636	84%
8.	Települési támogatás (erdei iskolák, táborok támogatás)	2 429 840		2 429 840	61%
9.	Települési támogatás (gyógyszer kiadások viselésének támogatása)	51 155 385		51 155 385	85%
10.	Települési támogatás (térítési, ellátási díjak megtérítése)			0	0%
11.	Települési támogatás (lakhatáshoz kapcsolódó kiadások támogatása)	51 347 992		51 347 992	90%
12.	Települési támogatás (lakhatáshoz kapcsolódó hátralék csökkentésére)	2 162 315		2 162 315	48%
13.	Települési támogatás (pénzbeli átmeneti segély)	61 352 000		61 352 000	97%
14.	Települési támogatás (pénzbeli temetési segély)	9 358 600		9 358 600	72%
15.	Települési támogatás (elemi kár megtérítése)	400 000		400 000	40%
16.	Köztemetés	17 181 564		17 181 564	86%
17.	Ápolási támogatás		5 048 000	5 048 000	44%
18.	Egészségügyi támogatás		7 335 635	7 335 635	67%
19.	Tanévkezdési utalvány		35 840 000	35 840 000	95%
20.	"Kőbánya karácsonya" utalvány		12 800 000	12 800 000	100%
21.	<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen</b>	<b>212 134 972</b>	<b>61 023 635</b>	<b>273 158 607</b>	<b>86%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Egyéb működési célú kiadások**

8. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

A	B	C	D	E	F	
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022.12.31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.	<b>K502 Elvonások és befizetések</b>					
3.	Szolidaritási hozzájárulás	1 369 416 663			1 369 416 663	100%
4.	Hős utca 15/a-b. szám alatti ingatlan helyzetének rendezése	181 494 998			181 494 998	100%
5.	2021. évi maradvány elvonás (kölségvetési szervek)	113 653 420			113 653 420	100%
6.	Magyar Államkincstárnak visszafizetési kötelezettség 2021. évi elszámolás alapján	1 316 400			1 316 400	100%
7.	<b>K502 Elvonások és befizetések összesen</b>	<b>1 665 881 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 665 881 481</b>	<b>100%</b>
8.	<b>K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré</b>					
9.	Budapesti Rendőr-főkapitányság		31 031 772		31 031 772	87%
10.	Emberi Erőforrás Támogatáskezelő (Bursa Hungarica)		2 300 000		2 300 000	100%
11.	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár		850 000		850 000	100%
12.	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat		27 800 018		27 800 018	100%
13.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	4 367 500	7 820 312		12 187 812	100%
14.	Köztemetés	4 671 324			4 671 324	78%
15.	Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet		10 189 200		10 189 200	100%
16.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság		0		0	0%
17.	Budapest Főváros Önkormányzata helyi iparüzési adó beszedésének költsége	10 240 616			10 240 616	100%
18.	Kőbányai Bolgár Önkormányzat		240 000		240 000	100%
19.	Kőbányai Görög Önkormányzat		597 000		597 000	100%
20.	Kőbányai Horvát Önkormányzat		270 000		270 000	100%
21.	Kőbányai Lengyel Önkormányzat		260 000		260 000	100%
22.	Kőbányai Örmény Önkormányzat		260 000		260 000	100%
23.	Kőbányai Roma Önkormányzat		610 000		610 000	100%
24.	Kőbányai Ruszin Önkormányzat		160 000		160 000	100%
25.	Kőbányai Szerb Önkormányzat		300 000		300 000	100%
26.	Kőbányai Ukrán Önkormányzat		260 000		260 000	100%
27.	Kőbányai Német Önkormányzat		160 000		160 000	100%
28.	Kőbányai Román Önkormányzat		180 000		180 000	100%
29.	Országgyűlési Képviselő-választás átlagbér			327 205	327 205	100%
30.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda és Kőbányai Kékvirág Óvoda záró pénzeszközének átadása	1 158 321			1 158 321	100%
31.	Miniszterelnökség - KEHOP-1.2.1-18-2018-00025 Zöld Kőbánya - Rajtad múlik pályázattal kapcsolatos visszafizetési kötelezettség		997		997	100%
32.	<b>K506 Működési célú támogatások államháztartáson belülré összesen</b>	<b>20 437 761</b>	<b>83 289 299</b>	<b>327 205</b>	<b>104 054 265</b>	<b>94%</b>
33.	<b>K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré</b>					
34.	<b>Vállalkozásoknak</b>					
35.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	2 828 435 998			2 828 435 998	100%
36.	Besszer Koncert Kft. (Cziffra György Fesztivál)		1 000 000		1 000 000	100%

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Egyéb működési célú kiadások**

8. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E	F
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022.12.31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
37.	Pilisi Parkerdő Zrt.		0		0	100%
38.	Rákosy-Glass Kft.		300 000		300 000	100%
39.	Cserkes-Szálló Kft.		3 000 000		3 000 000	100%
40.	Országgyűlési Képviselő-választás átlagbér			1 112 983	1 112 983	100%
41.	<b>Alapítványoknak</b>				0	
42.	A Kőbányai Ifjúság Zenei Neveléséért Alapítvány (Kroó György Szimfonikus Zenekar)		3 500 000		3 500 000	82%
43.	Kőbánya Közbiztonságért Közalapítvány		6 214 107		6 214 107	99%
44.	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány		3 900 000		3 900 000	100%
45.	Peter Cerny Alapítvány		300 000		300 000	100%
46.	Budapest X. Kerületi Kőbányai Szent László Egyházközség Alapítvány		400 000		400 000	100%
47.	Down Alapítvány		0		0	0%
48.	László Király Egyházi Kórusalapítvány		2 247 900		2 247 900	100%
49.	Szent László király Alapítvány a Szellemi és Erkölcsi Megújulásért		200 000		200 000	100%
50.	Érbetegek Rehabilitációja Alapítvány		300 000		300 000	100%
51.	Emberbarát Alapítvány		5 000 000		5 000 000	100%
52.	Országgyűlési Képviselő-választás átlagbér			29 737	29 737	100%
53.	Zöld Dió Alapítvány		0		0	0%
54.	Sors Bona Alapítvány		0		0	0%
55.	Összefogva az Iskoláért Alapítvány		0		0	0%
56.	Aranytűlő Alapítvány		0		0	0%
57.	Gém-Kapocs Alapítvány		0		0	0%
58.	Nevesincs Alapítvány		0		0	0%
59.	Egyesült Erővel/Viribus Unitis/ Iskolai Alapítvány		0		0	0%
60.	Szervátiusz Jenő Ált. Isk. Alapítvány		0		0	0%
61.	Újhegy 2000 Alapítvány		0		0	0%
62.	Együtt a Fekete István Ált. Isk. Alapítvány		0		0	0%
63.	Arany-Bánya Alapítvány		0		0	0%
64.	Harmat 88 Alapítvány		0		0	0%
65.	Tanulóink Jövőjéért Alapítvány		0		0	0%
66.	Összefogás a Szent László Gimnáziumért Alapítvány		0		0	0%
67.	<b>Társadalmi szervezeteknek</b>					
68.	Magyar Vöröskereszt	4 885 574	1 590 000		6 475 574	98%
69.	Kőbányai és Vasutas Törekvés M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület		24 461 377		24 461 377	100%
70.	Kőbánya Sport Club		68 000 000		68 000 000	100%
71.	Kőbányai Diákok Sportegyesülete		17 000 000		17 000 000	100%
72.	Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület		16 000 000		16 000 000	100%
73.	Törekvés Sportegyesület		20 000 000		20 000 000	99%

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Egyéb működési célú kiadások**

8. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E	F
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022.12.31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
74.	Bem József Bajtársi Egyesület		780 000		780 000	100%
75.	Kőbányai Polgárőr Egyesület		4 500 000		4 500 000	100%
76.	Muzsikáló Kőbánya Egyesület		3 200 000		3 200 000	100%
77.	Kőbányai Torna Club Sportegyesület		20 700 000		20 700 000	92%
78.	Sportszövetség		4 100 000		4 100 000	100%
79.	CIKK Egyesület	5 779 600	180 000		5 959 600	100%
80.	Kőbányáért Egyesület		7 359 778		7 359 778	100%
81.	Merkapt Maraton Team Sportegyesület		17 000 000		17 000 000	100%
82.	Rákóczi Szövetség		200 000		200 000	100%
83.	Dél-Pesti ILCO Egyesület		300 000		300 000	100%
84.	Kőbányai Bringás Egyesület		1 000 000		1 000 000	100%
85.	White Sharks Hockey Club		8 000 000		8 000 000	100%
86.	Egyesület a Marketing Oktatásért és Kutatásért		200 000		200 000	100%
87.	Nóva Sport Egyesület		300 000		300 000	100%
88.	Éltrevaló Karitativ Egyesület		2 500 000		2 500 000	100%
89.	Nagycsaládosok Kőbányai Szent László Egyesülete		350 000		350 000	100%
90.	Podiart SE		671 000		671 000	100%
91.	SASOK Sportegyesület		450 000		450 000	60%
92.	Budapesti Honismereti Társaság		180 000		180 000	100%
93.	Gyakorló és Gépmadár utcai Idősek Kulturális, Szabadidő és Sport Egyesülete		300 000		300 000	100%
94.	Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi, Kulturális, Segítő Alapítvány		400 000		400 000	100%
95.	Horvát Hagyományörző Egyesület		215 000		215 000	100%
96.	Ifjúsági Elsősegélynyújtók Országos Egyesület		185 000		185 000	100%
97.	Kőbányai Írók, Költők Egyesülete		270 000		270 000	100%
98.	Kőbányai Képző és Iparművészek Egyesülete		815 000		815 000	100%
99.	56-os Szövetség		350 000		350 000	100%
100.	Szociális Védegyelet		400 000		400 000	100%
101.	Sibrik Kertszépítő Egyesület		300 000		300 000	100%
102.	Hársfa Egyesület		80 000		80 000	100%
103.	Salgótarjáni Hallássérültek Sportegyesülete		60 000		60 000	100%
104.	Magyar Technikai és Tömegsportklubok Országos Szabadidősport Szövetsége		200 000		200 000	100%
105.	Országos Szociális Intézményfenntartó Központ		4 000 000		4 000 000	100%
106.	Országgyűlési Képviselő-választás átlagbér			31 596	31 596	100%
107.	Big-Bem Táncsport Egyesület		250 000		250 000	100%
108.	Fortuna Senior Szabadidő Sportegyesület		250 000		250 000	100%
109.	Grácia Fair Sport Egyesület		250 000		250 000	100%
110.	Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetsége		250 000		250 000	100%

**Kőbányai Önkormányzat  
Egyéb működési célú kiadások**

8. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E	F
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022.12.31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
111.	Lombik Technikai Sportok Egyesülete		220 000		220 000	100%
112.	Marcipán Tánc és Fitnesz Közhasznú Sportegyesület		250 000		250 000	100%
113.	Sutemi Harcművészeti Egyesület		180 600		180 600	100%
114.	Bem Diáksport Egyesület		145 000		145 000	100%
115.	Főnix Diáksport Egyesület		152 000		152 000	100%
116.	Harmat Diáksport Egyesület		100 000		100 000	100%
117.	Túri Diáksport Egyesület		124 110		124 110	100%
118.	Szent László Diáksport Egyesület		328 000		328 000	100%
119.	Újhegy-Sibrik Diáksport Egyesület		250 000		250 000	100%
120.	Montensi Diáksport Egyesület		128 000		128 000	100%
121.	Mozgássérültek Budapesti Egyesülete		100 000		100 000	100%
122.	<b>Nonprofit gazdasági társaságoknak</b>					
123.	KÖKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.	1 093 976 000	29 416 000		1 123 392 000	100%
124.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	90 494 779	113 749 208		204 243 987	100%
125.	Kőrösi Nonprofit Kft.	440 580 123	8 019 682		448 599 805	100%
126.	Törekvés M.K Nonprofit Kft.		6 000 000		6 000 000	100%
127.	Országgyűlési Képviselő-választás átlagbér			42 680	42 680	100%
128.	<b>Egyházaknak</b>					
129.	Budapest-Kőbányai Szent György Plébánia		1 800 000		1 800 000	100%
130.	Budapest-Kőbánya Szent László Plébánia		6 700 000		6 700 000	100%
131.	Budapest Kőbányai Református Egyházközség		400 000		400 000	100%
132.	Budapest Külső-Üllői Református Misszió Egyházközség		300 000		300 000	100%
133.	<b>Háztartásoknak</b>					
134.	Ukrajnából menekülők	721 374			721 374	100%
135.	Kulturális támogatás magánszemélyek részére		1 165 000		1 165 000	97%
136.	<b>K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre összesen</b>	<b>4 464 873 448</b>	<b>423 486 762</b>	<b>1 216 996</b>	<b>4 889 577 206</b>	<b>100%</b>
137.	<b>Mindösszesen</b>	<b>6 151 192 690</b>	<b>506 776 061</b>	<b>1 544 201</b>	<b>6 659 512 952</b>	<b>100%</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Egyéb felhalmozási kiadások**

9. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.	<b>K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre</b>				
3.	Szolgálati lakások elszámolási kötelezettsége	1 414 748		1 414 748	94%
4.	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár		650 000	650 000	100%
5.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ		9 182 000	9 182 000	100%
6.	<b>K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre összesen</b>	<b>1 414 748</b>	<b>9 832 000</b>	<b>11 246 748</b>	<b>99%</b>
7.	<b>K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre</b>				
8.	Dolgozók lakásépítéséhez és vásárlásához nyújtott támogatás (Polgármesteri Hivatal)		0	0	0%
9.	<b>K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
10.	<b>K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre</b>				
11.	<b>Vállalkozásoknak</b>				
12.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	15 420 000		15 420 000	66%
13.	Vuelta Kft.		12 776 200	12 776 200	100%
14.	<b>Háztartásoknak</b>				
15.	Társasházi kamerarendszer		0	0	0%
16.	Védett építészeti értékek megőrzésének támogatásáról szóló pályázat		451 328	451 328	2%
17.	Társasházi felhalmozási célú pályázat		152 419 000	152 419 000	65%
18.	Budapest X. kerület, Körösi Csoma Sándor út 43-51. számú Társasház		2 500 000	2 500 000	100%
19.	Maglódi út 10/A-B. Társasház		2 000 000	2 000 000	100%
20.	Kulturális támogatás magánszemélyek részére		325 000	325 000	100%
21.	<b>Alapítványoknak</b>				
22.	Budapest X. kerületi Kőbányai Szent László Egyházközség Alapítvány		350 000	350 000	100%
23.	Down Alapítvány		1 472 826	1 472 826	100%
24.	Aranyüllő Alapítvány		877 500	877 500	57%
25.	Bajcsy Kórházért, Kőbánya és Rákosmente Egészségéért Alapítvány		1 000 000	1 000 000	100%
26.	A Kőbányai Ifjúság Zenei Neveléséért Alapítvány (Kroó György Szimfonikus Zenekar)		0	0	0%
27.	Zöld Dió Alapítvány		0	0	0%
28.	Sors Bona Alapítvány		0	0	0%
29.	Összefogva az Iskoláért Alapítvány		0	0	0%
30.	Gém-Kapocs Alapítvány		0	0	0%
31.	Nevesincs Alapítvány		0	0	0%
32.	Egyesült Erővel /Viribus Unitis/ Iskolai Alapítvány		0	0	0%
33.	Szervátiusz Jenő Ált. Isk. Alapítvány		0	0	0%
34.	Újhegy 2000 Alapítvány		0	0	0%
35.	Együtt a Fekete István Ált. Isk. Alapítvány		0	0	0%
36.	Arany-Bánya Alapítvány		0	0	0%
37.	Harmat 88 Alapítvány		0	0	0%
38.	Tanulóink Jövőjéért Alapítvány		0	0	0%
39.	Összefogás a Szent László Gimnáziumért Alapítvány		0	0	0%

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Egyéb felhalmozási kiadások**

9. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E
<b>I.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat</b>	<b>2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat</b>	<b>2022. 12. 31. teljesítés összesen</b>	<b>Teljesítés %-a</b>
<b>40.</b>	<b>Társadalmi szervezeteknek</b>				
41.	Kőbányai és Vasutas Törekvés M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület		500 000	500 000	78%
42.	Fortuna Senior Szabadidő Sportegyesület		199 500	199 500	100%
43.	Zrínyi Miklós Gimnázium Baráti Kör Egyesület		1 785 128	1 785 128	100%
44.	Nova Sport Egyesület		250 000	250 000	100%
45.	Túri Diáksport Egyesület		144 890	144 890	100%
46.	KiViSzi Színházi Műhely		55 000	55 000	100%
47.	Spiritusz Gyermek- és Ifjúsági Színházi Egyesület		45 000	45 000	100%
48.	Rockzenéért Egyesület		55 000	55 000	100%
49.	Magyar Labdarúgó Szövetség		1 925 737	1 925 737	100%
<b>50.</b>	<b>Nonprofit gazdasági társaságoknak</b>				
51.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.		17 163 814	17 163 814	100%
52.	Kőrösi Nonprofit Kft.	48 000 000	3 769 549	51 769 549	100%
<b>53.</b>	<b>Egyházaknak</b>				
54.	Budapest Kőbányai Református Egyházközség		214 397	214 397	100%
<b>55.</b>	<b>K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre összesen</b>	<b>63 420 000</b>	<b>200 279 869</b>	<b>263 699 869</b>	<b>67%</b>
<b>56.</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>64 834 748</b>	<b>210 111 869</b>	<b>274 946 617</b>	<b>67%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

A	B	C	D	E	
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.	<b>Kőbányai Önkormányzat</b>				
3.	<b>K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
4.	<b>Vagyon értékű jogok beszerzése, létesítése</b>				
5.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (SharePoint szerverlicensze)	0	0	0	0%
6.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (Microsoft szerverlicenszek)	5 606 980	0	5 606 980	100%
7.	<b>Vagyon értékű jogok beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>5 606 980</b>	0	<b>5 606 980</b>	39%
8.	<b>K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
9.	<b>Épület beszerzése, létesítése</b>				
10.	Főépítési Osztály (ingatlanvásárlás)	0	562 073 000	562 073 000	100%
11.	Városüzemeltetési Osztály (hivatali épületbővítés tervezése)	0	0	0	0%
12.	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály (ingatlanok beszerzése)	0	148 846 038	148 846 038	100%
13.	<b>Épület beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>0</b>	<b>710 919 038</b>	<b>710 919 038</b>	97%
14.	<b>Egyéb építmény beszerzése, létesítése</b>				
15.	Városüzemeltetési Osztály (Funkciójukat veszített sportcélú eszközök cseréje, pótlása)	46 471 565	0	46 471 565	100%
16.	Városüzemeltetési Osztály (várakozási övezetek bővítésének tervezése - Bajcsy Kórház környeke és Gyárdűlő)	6 090 000	0	6 090 000	91%
17.	Városüzemeltetési Osztály (játstermek, pihenőparkok rendezése)	99 643 898	0	99 643 898	77%
18.	Városüzemeltetési Osztály (forgalomtechnikai munkák)	4 510 000	0	4 510 000	43%
19.	Városüzemeltetési Osztály (Előd u. és környéke forgalomtechnikai felülvizsgálata)	0	1 950 000	1 950 000	35%
20.	Városüzemeltetési Osztály (kerékpáros infrastruktúra fejlesztése)	0	5 811 700	5 811 700	31%
21.	Jegyzői Főosztály (Nemzeti Szabadidős- Egészség Sportpark Program)	0	0	0	0%
22.	Városüzemeltetési Osztály (Hild János díj közterületi elhelyezése)	0	0	0	0%
23.	Városüzemeltetési Osztály (Báronyvirág utcai sportpálya fejlesztése)	6 294 525	0	6 294 525	92%
24.	Városüzemeltetési Osztály (Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Központ bronzplasztikája)	0	0	0	0%
25.	Városüzemeltetési Osztály (napvitorla beszerzése a Gyakorló utca 4. sz. alatti játszótérre)	0	0	0	0%
26.	Városüzemeltetési Osztály (Ihász parki sportpálya fejlesztése)	0	0	0	0%
27.	Városüzemeltetési Osztály (Pilisí utcai játszótér fejlesztése)	0	0	0	0%
28.	Városüzemeltetési Osztály (Kékvirág utcai játszótér fejlesztése)	0	0	0	0%
29.	Városüzemeltetési Osztály (Rottenbiller parki és Sajó Sándor téri kutya futtató fejlesztése)	0	0	0	0%
30.	Városüzemeltetési Osztály (Halom utcai kutya futtató fejlesztése)	0	0	0	0%
31.	Városüzemeltetési Osztály (Bányató u. 2-6. fitnessparkba fitnesseszközök)	0	0	0	0%
32.	Városüzemeltetési Osztály (Tavas utcai játszótér fejlesztése)	0	0	0	0%
33.	<b>Egyéb építmény beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>163 009 988</b>	<b>7 761 700</b>	<b>170 771 688</b>	62%

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

A	B	C	D	E	
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
34.	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
35.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
36.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (informatikai, kommunikációs eszközök beszerzése, cseréje)	3 190 840	0	3 190 840	79%
37.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (adattároló digitalizált adatokhoz)	1 169 300	0	1 169 300	100%
38.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>4 360 140</b>	<b>0</b>	<b>4 360 140</b>	<b>84%</b>
39.	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
40.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
41.	Városüzemeltetési Osztály (tájékoztató táblák)	0	0	0	0%
42.	Városüzemeltetési Osztály (Kada u. 120. kamerarendszer)	0	0	0	0%
43.	Kőbányai Közterület-felügyelet (térfelügyeleti rendszer bővítése)	13 576 383	0	13 576 383	59%
44.	Kőbányai Közterület-felügyelet (irodakonténer és berendezései)	5 156 250	0	5 156 250	97%
45.	Létesítményüzemeltetési Osztály (bútorbeszerzés, elektronikai gépek)	1 650 216	170 000	1 820 216	60%
46.	Létesítményüzemeltetési Osztály (elektromos kerékpár, roller beszerzése)	0	7 280 944	7 280 944	100%
47.	Létesítményüzemeltetési Osztály (BRFK X. ker. részére ingóságok beszerzése)	0	4 536 618	4 536 618	98%
48.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (egyéb gépek, berendezések)	77 400	0	77 400	7%
49.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>20 460 249</b>	<b>11 987 562</b>	<b>32 447 811</b>	<b>67%</b>
50.	<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.</b>				
51.	<b>K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
52.	<b>Épület beszerzése, létesítése</b>				
53.	Felhalmozási feladatok tervezése	7 482 500	0	7 482 500	16%
54.	Kőbányai Mocorgó Óvoda építése	902 575 748	0	902 575 748	95%
55.	KŐKERT Kft. Serpenyő utcai telephelye kialakításának I. üteme	11 233 220	0	11 233 220	11%
56.	Újhegyi sétány 12., védőnői szolgálat (közszolgáltatáson kívül)	296 805 697	0	296 805 697	98%
57.	Újhegyi sétány 16., fogászati rendelő (közszolgáltatáson kívül)	83 426 688	0	83 426 688	100%
58.	Kőrösi Csoma Sándor út 40. lift	0	0	0	0%
59.	<b>Épület beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>1 301 523 853</b>	<b>0</b>	<b>1 301 523 853</b>	<b>87%</b>
60.	<b>Egyéb építmény beszerzése, létesítése</b>				
61.	Közvilágítás kiépítése	17 968 000	0	17 968 000	97%
62.	Forgalomtechnikai kivitelezési feladatok	16 179 888	0	16 179 888	100%
63.	Földutak szilárd burkolattal való ellátása (közszolgáltatáson kívül)	35 921 894	0	35 921 894	71%
64.	Gítár utca, járdaépítés	30 050 637	0	30 050 637	86%
65.	Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése (közszolgáltatáson kívül)	650 286 541	0	650 286 541	100%
66.	Sportliget fejlesztése, játszó- és szabadidős területek (közszolgáltatáson kívül)	296 753 631	0	296 753 631	81%
67.	Földutak szilárd burkolattal való ellátása, tervdokumentáció (közszolgáltatáson kívül)	6 160 000	0	6 160 000	66%

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
68.	„KŐBÁNYA” felirat	0	7 690 000	7 690 000	52%
69.	Kőbányai Gépmadár Óvoda – gumiburkolat cseréje	7 809 331	0	7 809 331	99%
70.	Kőbányai Gyermeksziget Bölcsőde és Kőbányai Csodafa Óvoda fűtőkorszerűsítése	0	0	0	0%
71.	MÁV-telepen földutak vízelvezetése	26 863 425	0	26 863 425	98%
72.	Újhegyi Uszoda és Strandfürdő, parkoló beléptetőrendszerének kialakítása	0	7 573 000	7 573 000	72%
73.	Gép utca és Vaskő utca környezetrendezése	0	1 180 000	1 180 000	17%
74.	Újhegyi út, gyalogos átkelőhely kiépítése	0	130 000	130 000	1%
75.	Sportközpont Horog utcai kerítése	31 707 930	0	31 707 930	81%
76.	Óhegy parki illemhely	18 021 362	0	18 021 362	36%
77.	Sportligeti illemhely	0	0	0	0%
78.	Kerékpártároló létesítése (Kolozsvári u. 29-31.)	1 402 200	0	1 402 200	100%
79.	Kőbányai Aprajafalva Bölcsőde (Újhegyi stny. 5-7.), konyha felújítás ELMŰ teljesítmény bővítés csatlakozási díja	1 404 000	0	1 404 000	100%
80.	Kerítésépítés (Vaspálya u. 57. és Bánya u. 35.)	6 815 960	0	6 815 960	99%
<b>81.</b>	<b>Egyéb építmény beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>1 147 344 799</b>	<b>16 573 000</b>	<b>1 163 917 799</b>	<b>80%</b>
<b>82.</b>	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
<b>83.</b>	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
84.	Kőbányai Mocorgó Óvoda építése ( informatikai eszközbeszerzések)	6 157 683	0	6 157 683	100%
85.	Kőbányai Szervátiusz Jenő Általános Iskola belső felújítása (informatikai eszközbeszerzések)	41 281 249	0	41 281 249	100%
<b>86.</b>	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>47 438 932</b>	<b>0</b>	<b>47 438 932</b>	<b>100%</b>
<b>87.</b>	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
<b>88.</b>	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
89.	Újhegyi sétány 16., fogászati rendelő (közszolgáltatáson kívül), eszközbeszerzések	3 127 495	0	3 127 495	100%
90.	Kőbányai Szervátiusz Jenő Általános Iskola, mobil bútorok, konyhatechnológia	74 360 854	0	74 360 854	100%
91.	Kőbányai Mocorgó Óvoda építése, mobilliák beszerzése	27 366 074	0	27 366 074	100%
92.	Újhegy sétány 12., védőnői szolgálat (közszolgáltatáson kívül), mobilliák beszerzése	3 436 100	0	3 436 100	100%
93.	Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése	86 809 559	0	86 809 559	100%
<b>94.</b>	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>195 100 082</b>	<b>0</b>	<b>195 100 082</b>	<b>100%</b>
<b>95.</b>	<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. összesen</b>	<b>2 691 407 666</b>	<b>16 573 000</b>	<b>2 707 980 666</b>	<b>85%</b>
<b>96.</b>	<b>Kőbányai Önkormányzat beruházási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>2 884 845 023</b>	<b>747 241 300</b>	<b>3 632 086 323</b>	<b>85%</b>
<b>97.</b>	<b>K67. Kőbányai Önkormányzat beruházási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>520 920 413</b>	<b>9 807 010</b>	<b>530 727 423</b>	<b>74%</b>
<b>98.</b>	<b>KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN</b>	<b>3 405 765 436</b>	<b>757 048 310</b>	<b>4 162 813 746</b>	<b>83%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
99.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				
100.	<b>K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
101.	<b>Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése</b>				
102.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (monitoring-rendszerszoftver)	1 115 480	0	1 115 480	91%
103.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (munkaadások Windows licenszei)	2 607 070	0	2 607 070	100%
104.	<b>Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>3 722 550</b>	<b>0</b>	<b>3 722 550</b>	<b>97%</b>
105.	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
106.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
107.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (munkaadások, notebookok, hálózati eszközök cseréje)	16 398 730	0	16 398 730	100%
108.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (számítástechnikai eszközök)	12 637 127	0	12 637 127	99%
109.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>29 035 857</b>	<b>0</b>	<b>29 035 857</b>	<b>99%</b>
110.	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
111.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
112.	Létesítményüzemeltetési Osztály (bútorbeszerzés, elektronikai gépek)	2 854 347	0	2 854 347	13%
113.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (egyéb gépek, berendezések)	25 800	0	25 800	100%
114.	Városüzemeltetési Osztály (homlokzati guruló állvány)	0	0	0	0%
115.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>2 880 147</b>	<b>0</b>	<b>2 880 147</b>	<b>13%</b>
116.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal beruházási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>35 638 554</b>	<b>0</b>	<b>35 638 554</b>	<b>64%</b>
117.	<b>K67. Kőbányai Polgármesteri Hivatal beruházási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>9 608 596</b>	<b>0</b>	<b>9 608 596</b>	<b>64%</b>
118.	<b>KŐBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL ÖSSZESEN</b>	<b>45 247 150</b>	<b>0</b>	<b>45 247 150</b>	<b>64%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
119.	Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
120.	<b>K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
121.	Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése				
122.	Óvodák	49 055	0	49 055	100%
123.	Kocsis Sándor Sportközpont	22 039	0	22 039	100%
124.	Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése összesen	<b>71 094</b>	<b>0</b>	<b>71 094</b>	<b>100%</b>
125.	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
126.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
127.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	5 049 858	0	5 049 858	97%
128.	Óvodák	13 282 536	0	13 282 536	89%
129.	Kocsis Sándor Sportközpont	1 443 089	0	1 443 089	94%
130.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	10 865 134	78 735	10 943 869	98%
131.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>30 640 617</b>	<b>78 735</b>	<b>30 719 352</b>	<b>94%</b>
132.	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>				
133.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>				
134.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	10 406 933	0	10 406 933	100%
135.	Óvodák	21 862 172	0	21 862 172	88%
136.	Kocsis Sándor Sportközpont	2 128 006	0	2 128 006	99%
137.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	28 497 369	66 110	28 563 479	97%
138.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>62 894 480</b>	<b>66 110</b>	<b>62 960 590</b>	<b>94%</b>
139.	<b>Járművek beszerzése, létesítése</b>				
140.	Kocsis Sándor Sportközpont	7 295 276	0	7 295 276	100%
141.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	0	0	0	0%
142.	<b>Járművek beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>7 295 276</b>	<b>0</b>	<b>7 295 276</b>	<b>38%</b>
143.	Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek beruházási feladatai általános forgalmi adó nélkül	100 901 467	144 845	101 046 312	85%
144.	<b>K67. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek beruházási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>26 243 020</b>	<b>39 109</b>	<b>26 282 129</b>	<b>83%</b>
145.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÖSSZESEN</b>	<b>127 144 487</b>	<b>183 954</b>	<b>127 328 441</b>	<b>84%</b>
146.	<b>BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>3 578 157 073</b>	<b>757 232 264</b>	<b>4 335 389 337</b>	<b>83%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Felújítások**

11. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.	<b>Kőbányai Önkormányzat</b>				
3.	<b>K71. Ingatlanok felújítása (áfa nélkül)</b>				
4.	<b>Épületek felújítása</b>				
5.	Városüzemeltetési Osztály (Polgármesteri Hivatal felújítása)	7 830 480	0	7 830 480	77%
6.	Városüzemeltetési Osztály (Kada u. 120., homlokzat és nyílászárók)	28 500 000	0	28 500 000	70%
7.	Városüzemeltetési Osztály (Gergely u. 112., öltöző és vizesblokk)	5 500 000	0	5 500 000	73%
8.	<b>Épületek felújítása összesen</b>	<b>41 830 480</b>	<b>0</b>	<b>41 830 480</b>	<b>72%</b>
9.	<b>Egyéb építmények felújítása</b>				
10.	Városüzemeltetési Osztály (közterületi megállóhelyek felújítása)		5 223 711	5 223 711	51%
11.	Városüzemeltetési Osztály (játsszóterek felújítása)	10 223 230	0	10 223 230	100%
12.	MLSZ pályépítési program- Liget Grund műfüves pálya	0		0	
13.	Városüzemeltetési Osztály (Nemzeti Szabadidős- Egészség Sportpark Program kiegészítő felújítási munkái)	0	0	0	0%
14.	<b>Egyéb építmények felújítása összesen</b>	<b>10 223 230</b>	<b>5 223 711</b>	<b>15 446 941</b>	<b>55%</b>
15.	<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.</b>				
16.	<b>K71. Ingatlanok felújítása (áfa nélkül)</b>				
17.	<b>Épületek felújítása</b>				
18.	S1 felújítása	5 471 499	0	5 471 499	15%
19.	Lakásfelújítás	73 591 105	0	73 591 105	53%
20.	Intézményi eszközök cseréje	10 715 490	0	10 715 490	91%
21.	Felújítási feladatok tervezése	18 355 000	0	18 355 000	46%
22.	Épületek részleges felújítása	162 508 014	0	162 508 014	100%
23.	Nyílászárócserék külszolgáltatást fizetőknél	1 283 563	0	1 283 563	23%
24.	Újhegyi orvosi rendelő felújítása (köszolgáltatáson kívül)	59 814 272	0	59 814 272	9%
25.	Kőbányai Szervátiusz Jenő Általános Iskola, meglévő szintek belső felújítása	545 031 281	0	545 031 281	98%
26.	Kőbányai Aprajfalva Bölcsőde (Újhegyi stny. 5-7.), konyha felújítása	47 060 352	0	47 060 352	28%
27.	Kőbányai Gesztenye Óvoda, lapostető szigetelés	10 427 696	0	10 427 696	95%
28.	Hárslevelű utcai orvosi rendelő részleges felújítása	43 207 464	0	43 207 464	98%
29.	Körösi sétány felújítása I. ütem	900 000	0	900 000	1%
30.	Méltányossági nyílászárócseré		0	0	0%
31.	<b>Épületek felújítása összesen</b>	<b>978 365 736</b>	<b>0</b>	<b>978 365 736</b>	<b>48%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Felújítások**

11. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Fi-ban

	A	B	C	D	E
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
32.	<b>Egyéb építmények felújítása</b>				
33.	Gém utca felújítása, a Zágrábi u. és Hizlaló tér között (közszolgáltatáson kívül)	121 227 950	0	121 227 950	100%
34.	Közutak melletti járdák felújítása	108 520 498	0	108 520 498	98%
35.	Malomárok u. páratlan és Vizimalom u. páros oldal járdafelújítása	2 532 020	0	2 532 020	65%
36.	Balesetveszélyes lépcsők felújítása	11 800 000	0	11 800 000	100%
37.	Parki járdák felújítása	101 214 921	0	101 214 921	85%
38.	Újhegyi lakótelepen támfalfelújítások	41 142 315	0	41 142 315	100%
39.	Vaskő utcai játszótér felújítása	39 545 777	0	39 545 777	100%
40.	Útfelújítás	239 506 576	0	239 506 576	99%
41.	<b>Egyéb építmények felújítása összesen</b>	<b>665 490 057</b>	<b>0</b>	<b>665 490 057</b>	<b>97%</b>
42.	<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. összesen</b>	<b>1 643 855 793</b>	<b>0</b>	<b>1 643 855 793</b>	<b>60%</b>
43.	<b>Kőbányai Önkormányzat felújítási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>1 695 909 503</b>	<b>5 223 711</b>	<b>1 701 133 214</b>	<b>61%</b>
44.	<b>K74. Kőbányai Önkormányzat felújítási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>457 861 816</b>	<b>1 410 402</b>	<b>459 272 218</b>	<b>61%</b>
45.	<b>KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN</b>	<b>2 153 771 319</b>	<b>6 634 113</b>	<b>2 160 405 432</b>	<b>61%</b>
46.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				
47.	<b>K73. Tárgyi eszközök felújítása (áfa nélkül)</b>				
48.	<b>Egyéb tárgyi eszközök felújítása</b>				
49.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (Hivatal riasztórendszerének korszerűsítése)		0	0	0%
50.	<b>Egyéb tárgyi eszközök felújítása összesen</b>		0	0	0%
51.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal felújítási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>		0	0	0%
52.	<b>K74. Kőbányai Polgármesteri Hivatal felújítási feladatainak általános forgalmi adója</b>		0	0	0%
53.	<b>KŐBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL ÖSSZESEN</b>		0	0	0%
54.	<b>FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>2 153 771 319</b>	<b>6 634 113</b>	<b>2 160 405 432</b>	<b>60%</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Európai Unió támogatással megvalósuló programjai**

12. melléklet a .../2023. (... ..)  
 önkormányzati rendelethez  
 Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Pályázat címe	2022.12.31. pályázati kiadás teljesítés							2022.12.31. pályázati bevétel teljesítés
2.		Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatások	Beruházás	Felújítás	Összesen	Összesen
3.	<b>Kőbányai Önkormányzat</b>								
4.	VEKOP-5.3.1-15-2020-00014. "Kerékpáros infrastruktúra fejlesztés" pályázat								0
5.	VEKOP-5.3.1-15-2020-00015. "Rákos-patak menti kerékpárút építése" pályázat								0
6.	KEHOP-5.2.9-16-2016 Épületenergetikai pályázat (Vaspálya óvodabölcsőde)			190 500					190 500
7.	KEHOP-1.2.1-2018-00025 "Zöld Kőbánya- Rajtad Múlik" pályázat			12 600	997				13 597
8.	<b>Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek</b>								
9.	KMOP 5.1.1/A-09-2F-2012-0001. "Hagyományos építésű városi terület rehabilitációja" (Pongrác közösségi ház) pályázat fenntartás	16 763 145	2 313 652	10 785 755		96 511			29 959 063
10.	<b>Összesen</b>	<b>16 763 145</b>	<b>2 313 652</b>	<b>10 988 855</b>	<b>997</b>	<b>96 511</b>	<b>0</b>	<b>30 163 160</b>	<b>2 869 040</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Közvetett támogatásainak bemutatása**

13. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G
<b>1.</b>		<b>Adókövetelések</b>				<b>Egyéb elengedés és kedvezmény</b>	<b>Összesen</b>
<b>2.</b>		<b>Építmény-, és telekadó</b>	<b>Gépjárműadó</b>	<b>Késedelmi pótlék</b>	<b>Bírság</b>		
<b>3.</b>	<b>Képviselő-testület által szabályozott mentesség</b>						
4.	a.) gazdálkodó szervezetek	59 000 000					59 000 000
5.	b.) magánszemélyek	203 000 000					203 000 000
<b>6.</b>	<b>Összesen</b>	<b>262 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262 000 000</b>
<b>7.</b>	<b>Törvényi mentesség</b>						
8.	a.) gazdálkodó szervezetek	314 000 000					314 000 000
9.	b.) magánszemélyek	12 000 000					12 000 000
<b>10.</b>	<b>Összesen</b>	<b>326 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>326 000 000</b>
<b>11.</b>	<b>Adóelengedés, méltányosság</b>						
12.	a.) gazdálkodó szervezetek						
13.	b.) magánszemélyek	2 500 000				0	2 500 000
<b>14.</b>	<b>Összesen</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
<b>15.</b>	<b>Pótlék elengedés (nem bontható)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16.</b>	<b>Helyi adók összesen</b>	<b>590 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590 500 000</b>
<b>17.</b>	<b>Ellátottak térítési díjának elengedése</b>					<b>215 133 569</b>	<b>215 133 569</b>
<b>18.</b>	<b>Kártérítések elengedése</b>						<b>0</b>
<b>19.</b>	<b>Lakossági kölcsönök elengedése</b>						<b>0</b>
<b>20.</b>	<b>Helyiségek, eszközök hasznosításából nyújtott kedvezmény</b>					<b>110 251 827</b>	<b>110 251 827</b>
<b>21.</b>	<b>Egyéb kedvezmények</b>						<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>590 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>325 385 396</b>	<b>915 885 396</b>

Kőbányai Önkormányzat  
1. Vagyonomérleg 2022. december 31.  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről

14. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
2.		Forgalomképtelen		Korl.forg.képes		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
3.		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték				
4.	<b>I. Immateriális javak</b>					<b>320 706 306</b>	<b>13 242 629</b>	<b>320 706 306</b>	<b>13 242 629</b>
5.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 822 311 399	62 586 493 230	19 286 040 489	16 800 619 879	22 890 800 634	19 237 584 845	118 999 152 522	98 624 697 954
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek					2 228 330 352	506 320 178	2 228 330 352	506 320 178
7.	3. Tenyészállatok							0	0
8.	4. Beruházások, felújítások					1 853 726 367	1 853 726 367	1 853 726 367	1 853 726 367
9.	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							0	0
10.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>76 822 311 399</b>	<b>62 586 493 230</b>	<b>19 286 040 489</b>	<b>16 800 619 879</b>	<b>26 972 857 353</b>	<b>21 597 631 390</b>	<b>123 081 209 241</b>	<b>100 984 744 499</b>
11.	1. Tartós részesedések					1 257 350 000	1 257 350 000	1 257 350 000	1 257 350 000
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							0	0
13.	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0	0
14.	<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>
15.	<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>								
16.	<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>76 822 311 399</b>	<b>62 586 493 230</b>	<b>19 286 040 489</b>	<b>16 800 619 879</b>	<b>28 550 913 659</b>	<b>22 868 224 019</b>	<b>124 659 265 547</b>	<b>102 255 337 128</b>
17.	<b>I. Készletek</b>					<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>
18.	<b>II. Értékpapírok</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
19.	<b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>					<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>
20.	<b>I. Lekötött bankbetétek</b>					<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>
21.	<b>II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek</b>					<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>
22.	<b>III. Forintszámlák</b>					<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>
23.	<b>IV. Devizaszámlák</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
24.	<b>C) Pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>



**Kőbányai Önkormányzat**

**3. Vagyongkimutatás 2022. december 31.**

**az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, biztos (jövőbeni) követelésekről**

	A	B
<b>1.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Mennyiség (db)</b>
2.	Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások	0
3.	Régészeti leletek	0
4.	Kép- és hangarchívumok	0
5.	Gyűjtemények	1
6.	Kulturális javak	0
7.	Függő követelések	1
8.	Függő kötelezettségek	3
9.	Biztos (jövőbeni) követelések	0

Kőbányai Önkormányzat  
Befektetett pénzügyi eszközeinek állományváltozása

15. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Megnevezés	2022. január 1-ei nyitó állomány			Változás +/-		2022. december 31-ei záró állomány		
2.		Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Értékvesztés	Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
3.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	1 160 000 000		1 160 000 000			1 160 000 000		1 160 000 000
4.	Dofer Zrt.	19 150 000		19 150 000			19 150 000		19 150 000
5.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	10 000 000		10 000 000			10 000 000		10 000 000
6.	KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.	64 000 000		64 000 000			64 000 000		64 000 000
7.	Kőrösi Nonprofit Kft.	4 000 000		4 000 000			4 000 000		4 000 000
8.	Budapesti Önkormányzatok Szövetsége	200 000		200 000			200 000		200 000
9.	<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>



Köbányai Önkormányzat  
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

16. melléklet a .../2023. (... ..)  
önkormányzati rendelethez  
FI-ban

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Maradvány-igénybevétel működési célra						Maradvány-igénybevétel felhalmozási célra				Maradvány-igénybevétel összesen
			Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Működési célú tartalékok	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhalmozási célú tartalékok	
57.	<b>Összesen</b>	<b>630 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>630 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>630 434</b>
58.	Köbányai Csodapók Óvoda	941 474											
59.	Maradványelvonás						941 474						941 474
60.	<b>Összesen</b>	<b>941 474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>941 474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>941 474</b>
61.	Köbányai Aprók Háza Óvoda	509 907											
62.	Maradványelvonás						509 907						509 907
63.	<b>Összesen</b>	<b>509 907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509 907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509 907</b>
64.	Köbányai Csodafa Óvoda	2 056 446											
65.	Maradványelvonás						2 056 446						2 056 446
66.	<b>Összesen</b>	<b>2 056 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 056 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 056 446</b>
67.	Köbányai Kékvirág Óvoda	0											
68.	Maradványelvonás												0
69.	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
70.	Köbányai Gyöngyike Óvoda	643 602											
71.	Maradványelvonás						643 602						643 602
72.	<b>Összesen</b>	<b>643 602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643 602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643 602</b>
73.	Köbányai Hárslevelű Óvoda	766 280											
74.	Maradványelvonás						766 280						766 280
75.	<b>Összesen</b>	<b>766 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>766 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>766 280</b>
76.	Köbányai Rece-fee Óvoda	1 522 848											
77.	Maradványelvonás						1 522 848						1 522 848
78.	<b>Összesen</b>	<b>1 522 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 522 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 522 848</b>
79.	Köbányai Gézengúz Óvoda	19 356											
80.	Maradványelvonás						19 356						19 356
81.	<b>Összesen</b>	<b>19 356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 356</b>
82.	Köbányai Zsivaj Óvoda	127 617											
83.	Maradványelvonás						127 617						127 617
84.	<b>Összesen</b>	<b>127 617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 617</b>
85.	Köbányai Mocorgó Óvoda	2 492 735											
86.	Maradványelvonás						2 492 735						2 492 735
87.	<b>Összesen</b>	<b>2 492 735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 492 735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 492 735</b>
88.	Kocsis Sándor Sportközpont	1 097 199											
89.	Maradványelvonás						1 097 199						1 097 199
90.	<b>Összesen</b>	<b>1 097 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 097 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 097 199</b>
91.	Bárka Köbányai Humánszolgáltató Központ	41 490 388											
92.	Maradványelvonás						41 490 388						41 490 388
93.	<b>Összesen</b>	<b>41 490 388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 490 388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 490 388</b>
94.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>60 505 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 505 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 505 505</b>
95.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>8 433 392 386</b>	<b>120 425 356</b>	<b>61 387 417</b>	<b>2 656 993 908</b>	<b>0</b>	<b>142 014 296</b>	<b>2 334 809 009</b>	<b>1 186 847 364</b>	<b>1 402 066 924</b>	<b>524 448 112</b>	<b>4 400 000</b>	<b>8 433 392 386</b>

## Általános indokolás

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján alkotja meg a 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati rendeletét.

A rendelettervezet az Áht. 91. § (2) bekezdése, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (X. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően került előkészítésre.

## Részletes indokolás

### **Az 1. §-hoz**

A rendelettervezet 1. §-a a 2022. évi teljesülés szerint határozza meg a költségvetési beszámoló költségvetési bevételeinek, finanszírozási bevételeinek, költségvetési kiadásainak és finanszírozási kiadásainak főösszegét.

### **A 2. §-hoz**

A rendelettervezet 2. §-a határozza meg az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

### **A 3. §-hoz**

A rendelettervezet 3. §-a határozza meg az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként, az Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként, az engedélyezett létszámát és önkormányzati támogatását, az ellátottak pénzbeli juttatásait, az egyéb működési és felhalmozási célú kiadásainak elszámolását, a beruházási és a felújítási feladatok kiadásainak elszámolását, valamint az európai uniós társfinanszírozással megvalósuló programok elszámolását. Szintén a 3. § határozza meg a közvetett támogatásokat, a vagyonkimutatást a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, az érték nélkül nyilvántartott eszközöket, valamint rendelkezik a befektetett pénzügyi eszközök záró állományáról.

### **A 4. §-hoz**

A rendelettervezet 4. §-a megállapítja a költségvetési maradvány összegét, valamint – a takarékos és előrelátó gazdálkodás követelményére is figyelemmel – meghatározza a maradvány felhasználását.

### **Az 5. §-hoz**

A rendelettervezet 5. §-a a hatálybalépés időpontját a kihirdetést követő napban határozza meg tekintettel arra, hogy a rendelet alkalmazására hosszabb felkészülési időt nem szükséges biztosítani.

Közbiztonsági Önkormányzat  
Bevételek

2. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N												
															2022. 12. 31. előirányzat						2022. 12. 31. teljesítés					
															Működés			Felhalmozás			Összesen	Működés			Felhalmozás	
Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat																	
2.	Megnevezés													Teljesítés %-a												
3.																										
4.	Kötelező feladat																									
5.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	5 468 540 965	4 290 659	108 663 390	0	0	5 581 495 014	5 468 540 965	4 290 659	108 663 390	0	0	5 581 495 014	100%												
6.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	0	0	0	0	2 500 000	2 500 000	0	0	0	2 500 000	0	2 500 000	100%												
7.	B3 Közhatalmi bevételek összesen	14 285 818 219	0	4 618 687	0	0	14 210 436 906	14 209 234 979	0	4 618 687	0	0	14 213 853 666	100%												
8.	B4 Működési bevételek összesen	2 654 292 029	12 740 408	0	0	0	2 667 032 437	2 654 277 500	12 740 408	0	0	0	2 667 017 908	100%												
9.	B5 Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	6 721 945	548 200 817	554 922 762	0	0	0	6 721 945	548 200 817	554 922 762	100%												
10.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök összesen	234 774 166	8 360 455	0	0	0	243 134 621	234 774 166	8 360 455	0	0	0	243 134 621	100%												
11.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	250 000 000	6 485 071	256 485 071	0	0	0	250 000 000	6 485 071	256 485 071	100%												
12.	Kötelező feladat összesen	22 563 425 379	25 391 522	113 282 077	256 721 945	557 185 888	23 516 006 811	22 823 549 535	580 077 410	113 282 077	259 221 945	554 685 888	23 519 409 942	100%												
13.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	3 236 166 722	80 245 900	0	8 901 352 405	0	12 217 765 027	101 737 519 127	80 245 900	0	0	0	101 817 765 027	833%												
14.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	25 799 592 101	105 637 422	113 282 077	9 158 074 350	557 185 888	35 733 771 838	124 561 068 682	660 323 310	113 282 077	259 221 945	554 685 888	125 337 174 069	351%												

Köbönyai Önkormányzat  
Kiadások

3 melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N											
															2022. 12. 31. előirányzat					2022. 12. 31. teljesítés					Teljesítés %-a
															Megnevezés	Működés			Felhalmozás		Összesen	Működés			
Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allamgazgatási feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allamgazgatási feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat																
4.	Költségvetési kiadások																								
5.	K1 Személyi juttatások	6 837 220 759	171 641 095	111 693 304	0	0	7 120 555 158	6 488 142 777	131 443 401	77 146 913	0	0	6 696 733 091	94%											
6.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 049 065 247	31 114 864	15 321 136	0	0	1 095 501 247	940 626 673	20 556 290	5 139 001	0	0	966 321 964	88%											
7.	K3 Dologi kiadások	4 745 969 839	381 707 444	16 354 748	0	0	5 144 032 031	3 988 136 694	195 856 649	11 332 652	0	0	4 195 325 995	82%											
8.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	243 450 000	72 900 000	0	0	0	316 350 000	212 134 972	61 023 635	0	0	273 158 607	86%												
9.	K5 Egyéb működési célú kiadások																								
10.	K502 Elvonások és befizetések	1 665 881 481	0	0	0	0	1 665 881 481	1 667 039 802	0	0	0	0	1 667 039 802	100%											
11.	K506 Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	21 766 821	88 366 445	327 205	0	0	110 460 471	19 279 440	83 289 299	327 205	0	0	102 895 944	93%											
12.	K512 Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	4 465 014 194	440 725 423	1 216 996	0	0	4 906 956 613	4 464 873 448	426 026 762	1 216 996	0	0	4 892 117 206	100%											
13.	K513 Tartalékok (működési)	5 027 337 126	124 199 502	0	0	0	5 151 536 628	0	0	0	0	0	0	0%											
14.	K5 Egyéb működési célú kiadások összesen	11 179 999 622	653 291 370	1 544 201	0	0	11 834 835 193	6 151 192 690	509 316 061	1 544 201	0	0	6 662 052 952	56%											
15.	K513 Tartalékok (felhalmozási)	0	0	0	29 382 670	65 304 714	94 687 384	0	0	0	0	0	0	0%											
16.	K6 Beruházások	0	0	0	4 361 375 473	858 846 793	5 220 222 266	0	0	0	3 578 157 073	757 232 264	4 335 389 337	83%											
17.	K7 Felújítások	0	0	0	3 541 468 552	33 034 113	3 574 502 665	0	0	0	2 153 771 319	6 634 113	2 160 405 432	60%											
18.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások																								
19.	K84 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	0	0	0	1 500 000	9 832 000	11 332 000	0	0	0	1 414 748	9 832 000	11 246 748	99%											
20.	K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	0	0	0	7 000 000	7 000 000	0	0	0	0	0	0	0%											
21.	K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre	0	0	0	71 250 400	322 217 724	393 468 124	0	0	0	63 420 000	200 279 869	263 699 869	67%											
22.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen	0	0	0	72 750 400	339 049 724	411 800 124	0	0	0	64 834 748	210 111 869	274 946 617	67%											
23.	Költségvetési kiadások összesen	24 055 705 467	1 310 654 773	144 913 389	8 004 977 095	1 296 235 344	34 812 486 068	17 780 233 806	918 196 036	95 162 767	5 796 763 140	973 978 246	25 564 333 995	73%											
24.	Költségvetési működési hiány/többlet						-2 809 174 651																		
25.	Költségvetési felhalmozási hiány/többlet						-8 487 304 606																		
26.	Költségvetési hiány összesen (költségvetési bevételek - költségvetési kiadások)						-11 296 479 257																		
27.	K9 Finanszírozási kiadások																								
28.	K911 Hosszlejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	266 688 500	0	266 688 500	0	0	0	266 688 500	0	266 688 500	100%											
29.	K912 Forgatási célú belföldi értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
30.	K914 Államháztartáson belüli megelőlegezések	654 597 270	0	0	0	0	654 597 270	472 759 188	0	0	0	0	472 759 188	72%											
31.	K916 Pénzeszközök lekötött bankbetéteként elhelyezése	0	0	0	0	0	0	90 600 000 000	0	0	0	0	90 600 000 000												
32.	K9 Finanszírozási kiadások összesen	654 597 270	0	0	266 688 500	0	921 285 770	91 072 759 188	0	0	266 688 500	0	91 339 447 688	9914%											
33.	Finanszírozási többlet						11 296 479 257																		
34.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	24 710 302 737	1 310 654 773	144 913 389	8 271 665 595	1 296 235 344	35 733 771 838	108 852 992 994	918 196 036	95 162 767	6 063 451 640	973 978 246	116 903 781 683	327%											

1. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

működési célú támogatásai ÁH-n belülről

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	önként vállalt feladat	államigazgatási feladat	előirányzat	teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	államigazgatási feladat	teljesítés	
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	4 926 717 401	4 290 659		4 931 008 060	4 926 717 401	4 290 659		4 931 008 060	100%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.				0				0	
6.	Üllői u. 118.				0				0	
7.	Gém u. 5-7.				0				0	
8.	Harmat u. 88.				0				0	
9.	Harmat u. 196.				0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0				0	
12.	Kada u. 27.				0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0				0	
14.	Kőbányai út 38.				0				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0				0	
16.	Szent László tér 1.				0				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>			108 663 390	108 663 390			108 663 390	108 663 390	100%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0				0	
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda				0				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	267 237			267 237	267 237			267 237	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	17 543			17 543	17 543			17 543	100%
29.	Kőbányai Csodafa Óvoda				0				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0				0	
33.	Kőbányai Rece-fee Óvoda				0				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	891 084			891 084	891 084			891 084	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	1 175 864	0	0	1 175 864	1 175 864	0	0	1 175 864	100%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	540 647 700			540 647 700	540 647 700			540 647 700	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	541 823 564	0	0	541 823 564	541 823 564	0	0	541 823 564	100%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	5 468 540 965	4 290 659	108 663 390	5 581 495 014	5 468 540 965	4 290 659	108 663 390	5 581 495 014	100%

2. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
 felhalmozási célú támogatásai ÁH-n belülről

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.										
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>		2 500 000		2 500 000			2 500 000	2 500 000	100%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0				0
6.	Üllői u. 118.					0				0
7.	Gém u. 5-7.					0				0
8.	Harmat u. 88.					0				0
9.	Harmat u. 196.					0				0
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0
11.	Jászberényi u. 89.					0				0
12.	Kada u. 27.					0				0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0
14.	Kőbányai út 38.					0				0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0
16.	Szent László tér 1.					0				0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>					0				0
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					0				0
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0				0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0				0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0				0
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda					0				0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0				0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0				0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0				0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0				0
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0				0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0				0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0				0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0				0
33.	Kőbányai Rece-fee Óvoda					0				0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0				0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0				0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0				0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0				0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0				0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	0	2 500 000	0	2 500 000	0	2 500 000	0	2 500 000	100%

3. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
 közhatalmi bevételei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.										
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>14 205 817 219</b>		<b>2 919 687</b>	<b>14 208 736 906</b>	<b>14 209 233 979</b>		<b>2 919 687</b>	<b>14 212 153 666</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0				0
6.	Üllői u. 118.					0				0
7.	Gém u. 5-7.					0				0
8.	Harmat u. 88.					0				0
9.	Harmat u. 196.					0				0
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0
11.	Jászberényi u. 89.					0				0
12.	Kada u. 27.					0				0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0
14.	Kőbányai út 38.					0				0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0
16.	Szent László tér 1.					0				0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>1 000</b>		<b>1 699 000</b>	<b>1 700 000</b>	<b>1 000</b>		<b>1 699 000</b>	<b>1 700 000</b>	<b>100%</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					<b>0</b>				<b>0</b>
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0				0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0				0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0				0
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda					0				0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0				0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0				0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0				0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0				0
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0				0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0				0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0				0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0				0
33.	Kőbányai Rece-őce Óvoda					0				0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0				0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0				0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0				0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0				0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0				0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 205 818 219</b>	<b>0</b>	<b>4 618 687</b>	<b>14 210 436 906</b>	<b>14 209 234 979</b>	<b>0</b>	<b>4 618 687</b>	<b>14 213 853 666</b>	<b>100%</b>



5. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felhalmozási bevételei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	Teljesítés %-a	
2.		kötelező feladat	önként vállalt feladat	államigazgatási feladat	előirányzat	teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés		
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>6 361 530</b>	<b>548 200 817</b>			<b>554 562 347</b>	<b>6 361 530</b>	<b>548 200 817</b>		<b>554 562 347</b>	<b>100%</b>
4.	Ebből:										
5.	Kápolna tér. 4.					0				0	
6.	Üllői u. 118.					0				0	
7.	Gém u. 5-7.					0				0	
8.	Harmat u. 88.					0				0	
9.	Harmat u. 196.					0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0	
11.	Jászberényi u. 89.					0				0	
12.	Kada u. 27.					0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0	
14.	Kőbányai út 38.					0				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0	
16.	Szent László tér 1.					0				0	
17.	Körösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>16 000</b>				<b>16 000</b>	<b>16 000</b>			<b>16 000</b>	<b>100%</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>										
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					<b>0</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0				0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda					0				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0				0	
33.	Kőbányai Recce-lice Óvoda					0				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	344 415				344 415	344 415			344 415	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>344 415</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>344 415</b>	<b>344 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344 415</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 721 945</b>	<b>548 200 817</b>		<b>0</b>	<b>554 922 762</b>	<b>6 721 945</b>	<b>548 200 817</b>	<b>0</b>	<b>554 922 762</b>	<b>100%</b>

6. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek működési célú átvett pénzeszközei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.										
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	234 774 166	8 245 005		243 019 171	234 774 166	8 245 005		243 019 171	100%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0				0
6.	Üllői u. 118.					0				0
7.	Gém u. 5-7.					0				0
8.	Harmat u. 88.					0				0
9.	Harmat u. 196.					0				0
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0
11.	Jászberényi u. 89.					0				0
12.	Kada u. 27.					0				0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0
14.	Kőbányai út 38.					0				0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0
16.	Szent László tér 1.					0				0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>					0				0
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					0				0
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0				0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0				0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0				0
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda		115 450			115 450		115 450		100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0				0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0				0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0				0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0				0
29.	Kőbányai CsodaFa óvoda					0				0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0				0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0				0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0				0
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda					0				0
34.	Kőbányai Gézenyűz Óvoda					0				0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0				0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0				0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	115 450	0	115 450	0	115 450	0	115 450	100%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0				0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0				0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	115 450	0	115 450	0	115 450	0	115 450	100%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	234 774 166	8 360 455	0	243 134 621	234 774 166	8 360 455	0	243 134 621	100%

7. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felhalmozási célú átvett pénzeszközei

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.										
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	250 000 000	3 422 475		253 422 475	250 000 000	3 422 475		253 422 475	100%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0				0
6.	Üllői u. 118.					0				0
7.	Gém u. 5-7.					0				0
8.	Harmat u. 88.					0				0
9.	Harmat u. 196.					0				0
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0
11.	Jászberényi u. 89.					0				0
12.	Kada u. 27.					0				0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0
14.	Kőbányai út 38.					0				0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0
16.	Szent László tér 1.					0				0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>		1 197 890		1 197 890		1 197 890		1 197 890	100%
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>		242 732		242 732		242 732		242 732	100%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0				0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0				0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0				0
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda					0				0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0				0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0				0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda		307 703		307 703		307 703		307 703	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda		164 943		164 943		164 943		164 943	100%
29.	Kőbányai Csodafa Óvoda					0				0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0				0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0				0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0				0
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda					0				0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0				0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0				0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda		838 508		838 508		838 508		838 508	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	1 311 154	0	1 311 154	0	1 311 154	0	1 311 154	100%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont		110 820		110 820		110 820		110 820	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ		200 000		200 000		200 000		200 000	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	1 864 706	0	1 864 706	0	1 864 706	0	1 864 706	100%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	250 000 000	6 485 071	0	256 485 071	250 000 000	6 485 071	0	256 485 071	100%

**8. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
 finanszírozási bevételei**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
2.										
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>12 023 865 707</b>	<b>80 245 900</b>	<b>0</b>	<b>12 104 111 607</b>	<b>101 623 865 707</b>	<b>80 245 900</b>		<b>101 704 111 607</b>	<b>840%</b>
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0				0
6.	Üllői u. 118.					0				0
7.	Gém u. 5-7.					0				0
8.	Harmat u. 88.					0				0
9.	Harmat u. 196.					0				0
10.	Hungária krt. 5-7.					0				0
11.	Jászberényi u. 89.					0				0
12.	Kada u. 27.					0				0
13.	Keresztúri u. 7-9.					0				0
14.	Kőbányai út 38.					0				0
15.	Újhegy sétány 1-3.					0				0
16.	Szent László tér 1.					0				0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0				0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>13 435 183</b>			<b>13 435 183</b>	<b>13 435 183</b>			<b>13 435 183</b>	<b>100%</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>7 642 893</b>			<b>7 642 893</b>	<b>7 642 893</b>			<b>7 642 893</b>	<b>100%</b>
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	932 928			932 928	932 928			932 928	100%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	1 085 010			1 085 010	1 085 010			1 085 010	100%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	691 901			691 901	691 901			691 901	100%
24.	Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	479 701			479 701	479 701			479 701	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	771 198			771 198	771 198			771 198	100%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	391 154			391 154	391 154			391 154	100%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	856 798			856 798	856 798			856 798	100%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	2 710 082			2 710 082	2 710 082			2 710 082	100%
29.	Kőbányai Csodafa óvoda	2 027 880			2 027 880	2 027 880			2 027 880	100%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	1 269 294			1 269 294	1 269 294			1 269 294	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	330 446			330 446	330 446			330 446	100%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	622 274			622 274	622 274			622 274	100%
33.	Kőbányai Rece-űce Óvoda	1 288 996			1 288 996	1 288 996			1 288 996	100%
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda	279 610			279 610	279 610			279 610	100%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	333 320			333 320	333 320			333 320	100%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	1 331 277			1 331 277	1 331 277			1 331 277	100%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>15 401 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 401 869</b>	<b>15 401 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 401 869</b>	<b>100%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	4 464 376			4 464 376	4 464 376			4 464 376	100%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	72 709 099			72 709 099	72 709 099			72 709 099	100%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>100 218 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 218 237</b>	<b>100 218 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 218 237</b>	<b>100%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>12 137 519 127</b>	<b>80 245 900</b>	<b>0</b>	<b>12 217 765 027</b>	<b>101 737 519 127</b>	<b>80 245 900</b>	<b>0</b>	<b>101 817 765 027</b>	<b>833%</b>



**1. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek személyi juttatásai**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Intézmény	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.	2022. 12. 31.
2.		kötelező feladat	önként vállalt feladat	államigazgatási feladat	előirányzat	teljesítés kötelező feladat	teljesítés önként vállalt feladat	teljesítés államigazgatási feladat	teljesítés	Teljesítés %-a
<b>3.</b>	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>203 166 381</b>	<b>155 116 863</b>		<b>358 283 244</b>	<b>196 466 367</b>	<b>115 274 611</b>		<b>311 740 978</b>	87%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.	0			0				0	
6.	Üllői u. 118.	0			0				0	
7.	Gém u. 5-7.	0			0				0	
8.	Harmat u. 88.	0			0				0	
9.	Harmat u. 196.	0			0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.	0			0				0	
11.	Jászberényi u. 89.	0			0				0	
12.	Kada u. 27.	0			0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.	0			0				0	
14.	Kőbányai út 38.	0			0				0	
15.	Újhegy sôtány 1-3.	0			0				0	
16.	Szent László tér 1.	0			0				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	0			0				0	
<b>18.</b>	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>2 082 070 881</b>	<b>8 876 657</b>	<b>111 693 304</b>	<b>2 202 640 842</b>	<b>1 855 044 774</b>	<b>8 623 471</b>	<b>77 146 913</b>	<b>1 940 815 158</b>	88%
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>1 321 355 949</b>	<b>299 778</b>		<b>1 321 655 727</b>	<b>1 305 067 280</b>	<b>299 771</b>		<b>1 305 367 051</b>	99%
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda	118 018 645	28 073		118 046 718	116 874 238	28 072		116 902 310	99%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	156 022 999	10 424		156 033 423	153 115 608	6 443		153 122 051	98%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda	132 746 023			132 746 023	129 743 988			129 743 988	98%
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	53 101 006			53 101 006	53 101 006			53 101 006	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	122 929 808			122 929 808	121 349 685			121 349 685	99%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	158 217 459			158 217 459	156 738 600			156 738 600	99%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	132 955 979			132 955 979	127 195 223			127 195 223	96%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	231 220 010	7 554		231 227 564	228 030 673	7 554		228 038 227	99%
29.	Kőbányai Csodafa Óvoda	142 308 320			142 308 320	130 328 006			130 328 006	92%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	85 781 823			85 781 823	85 781 823			85 781 823	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	88 864 961			88 864 961	79 622 428			79 622 428	90%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	103 671 129			103 671 129	101 518 467			101 518 467	98%
33.	Kőbányai Recc-féce Óvoda	90 929 152			90 929 152	89 957 170			89 957 170	99%
34.	Kőbányai Gézengűz Óvoda	157 486 158			157 486 158	142 455 070			142 455 070	90%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	93 155 559			93 155 559	90 615 417			90 615 417	97%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	133 268 563			133 268 563	130 217 557			130 217 557	98%
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>2 000 677 594</b>	<b>46 051</b>	<b>0</b>	<b>2 000 723 645</b>	<b>1 936 644 959</b>	<b>42 069</b>	<b>0</b>	<b>1 936 687 028</b>	97%
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	171 901 167	5 298 391		177 199 558	164 553 571	5 202 530		169 756 101	96%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	1 058 048 787	2 003 355		1 060 052 142	1 030 365 826	2 000 949		1 032 366 775	97%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>4 551 983 497</b>	<b>7 647 575</b>	<b>0</b>	<b>4 559 631 072</b>	<b>4 436 631 636</b>	<b>7 545 319</b>	<b>0</b>	<b>4 444 176 955</b>	97%
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 837 220 759</b>	<b>171 641 095</b>	<b>111 693 304</b>	<b>7 120 555 158</b>	<b>6 488 142 777</b>	<b>131 443 401</b>	<b>77 146 913</b>	<b>6 696 733 091</b>	94%

**2. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1. Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
<b>3. Önkormányzat jogi személy</b>	<b>28 145 813</b>	<b>26 668 559</b>		<b>54 814 372</b>	<b>24 843 755</b>	<b>17 329 743</b>		<b>42 173 498</b>	77%
4. Ebből:									
5. Kápolna tér. 4.	0			0				0	
6. Úllői u. 118.	0			0				0	
7. Gém u. 5-7.	0			0				0	
8. Harmat u. 88.	0			0				0	
9. Harmat u. 196.	0			0				0	
10. Hungária krt. 5-7.	0			0				0	
11. Jászberényi u. 89.	0			0				0	
12. Kada u. 27.	0			0				0	
13. Keresztúri u. 7-9.	0			0				0	
14. Kőbányai út 38.	0			0				0	
15. Újhegy sétány 1-3.	0			0				0	
16. Szent László tér 1.	0			0				0	
17. Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	0			0				0	
<b>18. Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>314 971 184</b>	<b>2 316 573</b>	<b>15 321 136</b>	<b>332 608 893</b>	<b>251 933 359</b>	<b>1 412 589</b>	<b>5 139 001</b>	<b>258 484 949</b>	78%
<b>19. GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
<b>20. Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>206 691 086</b>	<b>161 587</b>		<b>206 852 673</b>	<b>203 115 763</b>	<b>106 543</b>		<b>203 222 306</b>	98%
21. Kőbányai Mászóka Óvoda	18 073 560	11 548		18 085 108	15 972 807			15 972 807	88%
22. Kőbányai Gépmadár Óvoda	22 385 921	2 392		22 388 313	21 213 876			21 213 876	95%
23. Kőbányai Bóbíta Óvoda	21 371 973	0		21 371 973	20 215 085			20 215 085	95%
24. Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	7 361 405	0		7 361 405	7 361 405			7 361 405	100%
25. Kőbányai Gesztenye Óvoda	18 237 821	0		18 237 821	17 541 830			17 541 830	96%
26. Kőbányai Kiskakas Óvoda	27 059 341	0		27 059 341	26 374 351			26 374 351	97%
27. Kőbányai Csodapók Óvoda	20 070 860	0		20 070 860	17 310 667			17 310 667	86%
28. Kőbányai Aprók Háza Óvoda	37 548 667	3 170		37 551 837	36 501 677			36 501 677	97%
29. Kőbányai Csodafa óvoda	21 843 326	0		21 843 326	19 004 250			19 004 250	87%
30. Kőbányai Kékvirág Óvoda	14 011 540	0		14 011 540	14 011 540			14 011 540	100%
31. Kőbányai Gyöngyike Óvoda	12 662 041	0		12 662 041	10 272 412			10 272 412	81%
32. Kőbányai Hárslevelű Óvoda	14 850 595	0		14 850 595	14 027 403			14 027 403	94%
33. Kőbányai Rece-íce Óvoda	13 126 170	0		13 126 170	12 012 483			12 012 483	92%
34. Kőbányai Gézenegúz Óvoda	24 469 586	0		24 469 586	18 280 906			18 280 906	75%
35. Kőbányai Zsivaj Óvoda	13 606 431	0		13 606 431	11 719 006			11 719 006	86%
36. Kőbányai Mocorgó Óvoda	21 012 717	0		21 012 717	19 452 058			19 452 058	93%
<b>37. ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>307 691 954</b>	<b>17 110</b>	<b>0</b>	<b>307 709 064</b>	<b>281 271 756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>281 271 756</b>	91%
38. Kocsis Sándor Sportközpont	28 320 989	1 533 599		29 854 588	24 856 428	1 395 858		26 252 286	88%
39. Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	163 244 221	417 436		163 661 657	154 605 612	311 557		154 917 169	95%
<b>40. GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>705 948 250</b>	<b>2 129 732</b>	<b>0</b>	<b>708 077 982</b>	<b>663 849 559</b>	<b>1 813 958</b>	<b>0</b>	<b>665 663 517</b>	94%
<b>41. MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 049 065 247</b>	<b>31 114 864</b>	<b>15 321 136</b>	<b>1 095 501 247</b>	<b>940 626 673</b>	<b>20 556 290</b>	<b>5 139 001</b>	<b>966 321 964</b>	88%



4. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek ellátottak pénzbeli juttatásai

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>243 000 000</b>	<b>72 900 000</b>		<b>315 900 000</b>	<b>211 776 332</b>	<b>61 023 635</b>		<b>272 799 967</b>	<b>86%</b>
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.	0			0				0	
6.	Üllői u. 118.	0			0				0	
7.	Gém u. 5-7.	0			0				0	
8.	Harmat u. 88.	0			0				0	
9.	Harmat u. 196.	0			0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.	0			0				0	
11.	Jászberényi u. 89.	0			0				0	
12.	Kada u. 27.	0			0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.	0			0				0	
14.	Kőbányai út 38.	0			0				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.	0			0				0	
16.	Szent László tér 1.	0			0				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.	0			0				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>0</b>			<b>0</b>				<b>0</b>	
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0				0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda				0				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	450 000	0		450 000	358 640			358 640	80%
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>450 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>450 000</b>	<b>358 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>358 640</b>	<b>80%</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>243 450 000</b>	<b>72 900 000</b>	<b>0</b>	<b>316 350 000</b>	<b>212 134 972</b>	<b>61 023 635</b>	<b>0</b>	<b>273 158 607</b>	<b>86%</b>



6. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felhalmozási célú tartalékai

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	29 382 670	65 304 714		94 687 384	0	0	0	0	0
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.				0					0
6.	Üllői u. 118.				0					0
7.	Gém u. 5-7.				0					0
8.	Harmat u. 88.				0					0
9.	Harmat u. 196.				0					0
10.	Hungária krt. 5-7.				0					0
11.	Jászberényi u. 89.				0					0
12.	Kada u. 27.				0					0
13.	Keresztúri u. 7-9.				0					0
14.	Kőbányai út 38.				0					0
15.	Újhegy sétány 1-3.				0					0
16.	Szent László tér 1.				0					0
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0					0
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0					0
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0					0
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0					0
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0					0
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0					0
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda				0					0
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0					0
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0					0
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0					0
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0					0
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0					0
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0					0
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0					0
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0					0
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0					0
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0					0
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0					0
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0					0
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0					0
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0					0
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	29 382 670	65 304 714	0	94 687 384	0	0	0	0	0



8. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek felújítási kiadásai

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	3 531 181 552	33 034 113		3 564 215 665	2 153 771 319	6 634 113		2 160 405 432	61%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.				0				0	
6.	Üllői u. 118.				0				0	
7.	Gém u. 5-7.				0				0	
8.	Harmat u. 88.				0				0	
9.	Harmat u. 196.				0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0				0	
12.	Kada u. 27.				0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0				0	
14.	Kőbányai út 38.				0				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0				0	
16.	Szent László tér 1.				0				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>10 287 000</b>			<b>10 287 000</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				<b>0</b>				<b>0</b>	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda				0				0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0				0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda				0				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>3 541 468 552</b>	<b>33 034 113</b>	<b>0</b>	<b>3 574 502 665</b>	<b>2 153 771 319</b>	<b>6 634 113</b>	<b>0</b>	<b>2 160 405 432</b>	<b>60%</b>

9. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyéb felhalmozási kiadásai

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	72 750 400	337 549 724		410 300 124	64 834 748	210 111 869		274 946 617	67%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.				0				0	
6.	Üllői u. 118.				0				0	
7.	Gém u. 5-7.				0				0	
8.	Harmat u. 88.				0				0	
9.	Harmat u. 196.				0				0	
10.	Hungária krt. 5-7.				0				0	
11.	Jászberényi u. 89.				0				0	
12.	Kada u. 27.				0				0	
13.	Keresztúri u. 7-9.				0				0	
14.	Kőbányai út 38.				0				0	
15.	Újhegy sétány 1-3.				0				0	
16.	Szent László tér 1.				0				0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.				0				0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>				0				0	
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>				0				0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda				0				0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda		1 500 000		1 500 000				0	0%
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda				0				0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda				0				0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda				0				0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda				0				0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda				0				0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda				0				0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda				0				0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda				0				0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda				0				0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda				0				0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda				0				0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda				0				0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda				0				0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda				0				0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	1 500 000	0	1 500 000	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont				0				0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ				0				0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	1 500 000	0	1 500 000	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	72 750 400	339 049 724	0	411 800 124	64 834 748	210 111 869	0	274 946 617	67%

10. Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek  
 finanszírozási kiadásai

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2.	Intézmény	2022. 12. 31. kötelező feladat	2022. 12. 31. önként vállalt feladat	2022. 12. 31. államigazgatási feladat	2022. 12. 31. előirányzat	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként vállalt feladat	2022. 12. 31. teljesítés államigazgatási feladat	2022. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	921 285 770			921 285 770	91 339 447 688			91 339 447 688	9914%
4.	Ebből:									
5.	Kápolna tér. 4.					0			0	
6.	Üllői u. 118.					0			0	
7.	Gém u. 5-7.					0			0	
8.	Harmat u. 88.					0			0	
9.	Harmat u. 196.					0			0	
10.	Hungária krt. 5-7.					0			0	
11.	Jászberényi u. 89.					0			0	
12.	Kada u. 27.					0			0	
13.	Keresztúri u. 7-9.					0			0	
14.	Kőbányai út 38.					0			0	
15.	Újhegy sétány 1-3.					0			0	
16.	Szent László tér 1.					0			0	
17.	Kőrösi Csoma Sándor u. 28-34.					0			0	
18.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>					0			0	
19.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>									
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>					0			0	
21.	Kőbányai Mászóka Óvoda					0			0	
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda					0			0	
23.	Kőbányai Bóbita Óvoda					0			0	
24.	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda					0			0	
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda					0			0	
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda					0			0	
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda					0			0	
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda					0			0	
29.	Kőbányai Csodafa óvoda					0			0	
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda					0			0	
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda					0			0	
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda					0			0	
33.	Kőbányai Rece-fice Óvoda					0			0	
34.	Kőbányai Gézengúz Óvoda					0			0	
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda					0			0	
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda					0			0	
37.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38.	Kocsis Sándor Sportközpont					0			0	
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ					0			0	
40.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	921 285 770	0	0	921 285 770	91 339 447 688	0	0	91 339 447 688	9914%



**Önkormányzat jogi személy, Kőbányai Polgármesteri Hivatal és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek engedélyezett létszáma, költségvetési (önkormányzati) támogatása**

A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Intézmény	2022. 12. 31. engedélyezett létszám				2022. 12. 31. előirányzat	2021. 12. 31. teljesítés	Teljesítés %-a
		kötelező feladat	önként feladat	államigazgatási feladat	összesen			
3.	<b>Önkormányzat jogi személy</b>	<b>5,0</b>	<b>15,0</b>		<b>20,0</b>			
4.	Ebből:							
5.	Kápolna tér. 4.							
6.	Üllői u. 118.							
7.	Gém u. 5-7.							
8.	Harmat u. 88.							
9.	Harmat u. 196.							
10.	Hungária krt. 5-7.							
11.	Jászberényi u. 89.							
12.	Kada u. 27.							
13.	Keresztúri u. 7-9.							
14.	Kőbányai út 38.							
15.	Újhegy sétány 1-3.							
16.	Szent László tér 1.							
17.	Körösi Csoma Sándor u. 28-34.							
<b>18.</b>	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>	<b>316,0</b>			<b>316,0</b>	<b>3 065 263 177</b>	<b>2 501 701 997</b>	<b>82%</b>
19.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>							
20.	<b>Kőbányai Egyesített Bölcsődék</b>	<b>251,0</b>			<b>251,0</b>	<b>1 762 141 789</b>	<b>1 699 210 000</b>	<b>96%</b>
21.	Kőbányai Mászóká Óvoda	21,5			21,5	177 716 395	171 259 666	96%
22.	Kőbányai Gépmadár Óvoda	29,5			29,5	213 875 908	204 083 087	95%
23.	Kőbányai Bóbirta Óvoda	26,0			26,0	196 870 501	191 435 493	97%
24.	Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	0,0			0,0	73 407 797	73 407 797	100%
25.	Kőbányai Gesztenye Óvoda	25,5			25,5	168 589 431	165 650 196	98%
26.	Kőbányai Kiskakas Óvoda	33,0			33,0	234 723 425	231 857 229	99%
27.	Kőbányai Csodapók Óvoda	30,0			30,0	184 424 257	169 858 797	92%
28.	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	44,5			44,5	319 687 629	314 479 652	98%
29.	Kőbányai Csodafa Óvoda	30,0			30,0	202 382 926	189 004 942	93%
30.	Kőbányai Kékvirág Óvoda	0,0			0,0	122 202 419	122 202 419	100%
31.	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	15,5			15,5	126 570 760	113 803 213	90%
32.	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	18,5			18,5	146 382 998	138 378 006	95%
33.	Kőbányai Reccs-lice Óvoda	18,5			18,5	125 232 710	123 474 031	99%
34.	Kőbányai Gézengűz Óvoda	44,0			44,0	226 797 757	201 271 968	89%
35.	Kőbányai Zsivaj Óvoda	18,5			18,5	125 127 550	120 264 717	96%
36.	Kőbányai Mocorgó Óvoda	26,0			26,0	195 479 433	184 362 193	94%
<b>37.</b>	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>381,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>381,0</b>	<b>2 839 471 896</b>	<b>2 714 793 406</b>	<b>96%</b>
38.	Kocsis Sándor Sportközpont	39,0			39,0	355 836 458	274 240 572	77%
39.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	195,3			195,3	1 078 234 140	1 036 166 678	96%
<b>40.</b>	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>866,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>866,3</b>	<b>6 035 684 283</b>	<b>5 724 410 656</b>	<b>95%</b>
<b>41.</b>	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 187,3</b>	<b>15,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 202,3</b>	<b>9 100 947 460</b>	<b>8 226 112 653</b>	<b>90%</b>

Köbányai Önkormányzat Ellátottak pénzbeli juttatásai

7. melléklet az előterjesztéshez  
FI-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Megnevezése	2022. 12. 31. előirányzat		2022. 12. 31. előirányzat összesen	2022. 12. 31. teljesítés		2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.		kötelező feladat	önként feladat		kötelező feladat	önként feladat		
3.	<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>							
4.	<b>K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai</b>							
5.	Bárka Köbányai Humánszolgáltató Központ (zsebpénz)	450 000	0	450 000	358 640		358 640	80%
6.	<b>K48 Egyéb nem intézményi ellátások</b>							
7.	Települési támogatás (rendkívüli gyermekvédelmi támogatás)	19 500 000	0	19 500 000	16 388 636		16 388 636	84%
8.	Települési támogatás (erdei iskolák, táborok támogatás)	4 000 000	0	4 000 000	2 429 840		2 429 840	61%
9.	Települési támogatás (gyógyszer kiadások viselésének támogatása)	60 000 000	0	60 000 000	51 155 385		51 155 385	85%
10.	Települési támogatás (térítési, ellátási díjak megtérítése)	500 000	0	500 000			0	0%
11.	Települési támogatás (lakhatáshoz kapcsolódó kiadások támogatása)	57 000 000	0	57 000 000	51 347 992		51 347 992	90%
12.	Települési támogatás (lakhatáshoz kapcsolódó hátralék csökkentésére)	4 500 000	0	4 500 000	2 162 315		2 162 315	48%
13.	Települési támogatás (pénzbeli átmeneti segély)	63 500 000	0	63 500 000	61 352 000		61 352 000	97%
14.	Települési támogatás (pénzbeli temetési segély)	13 000 000	0	13 000 000	9 358 600		9 358 600	72%
15.	Települési támogatás (elemi kár megtérítése)	1 000 000	0	1 000 000	400 000		400 000	40%
16.	Köztemetés	20 000 000	0	20 000 000	17 181 564		17 181 564	86%
17.	Ápolási támogatás	0	11 500 000	11 500 000		5 048 000	5 048 000	44%
18.	Egészségügyi támogatás	0	11 000 000	11 000 000		7 335 635	7 335 635	67%
19.	Tanévkezdési utalvány	0	37 600 000	37 600 000		35 840 000	35 840 000	95%
20.	"Köbánya karácsonya" utalvány	0	12 800 000	12 800 000		12 800 000	12 800 000	100%
21.	<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen</b>	<b>243 450 000</b>	<b>72 900 000</b>	<b>316 350 000</b>	<b>212 134 972</b>	<b>61 023 635</b>	<b>273 158 607</b>	<b>86%</b>









Köbányai Önkormányzat  
Egyéb felhalmozási kiadások

9. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

I.	A	B	C	D	E	F	G	H
	Megnevezés	2022. 12. 31. előirányzat kötelező feladat	2022. 12. 31. előirányzat önként vállalt feladat	2022. 12. 31. előirányzat összesen	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
<b>40.</b>	<b>Társadalmi szervezeteknek</b>							
41.	Köbányai és Vasutas Törekvés M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület	0	638 623	638 623		500 000	500 000	78%
42.	Fortuna Senior Szabadidő Sportegyesület	0	199 500	199 500		199 500	199 500	100%
43.	Zrínyi Miklós Gimnázium Baráti Kör Egyesület	0	1 785 128	1 785 128		1 785 128	1 785 128	100%
44.	Nova Sport Egyesület	0	250 000	250 000		250 000	250 000	100%
45.	Túri Diáksport Egyesület	0	144 890	144 890		144 890	144 890	100%
46.	KiViSzi Színházi Műhely	0	55 000	55 000		55 000	55 000	100%
47.	Spiritusz Gyermek- és Ifjúsági Színházi Egyesület	0	45 000	45 000		45 000	45 000	100%
48.	Rockzenéért Egyesület	0	55 000	55 000		55 000	55 000	100%
49.	Magyar Labdarúgó Szövetség	0	1 925 737	1 925 737		1 925 737	1 925 737	100%
<b>50.</b>	<b>Nonprofit gazdasági társaságoknak</b>							
51.	Köbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	0	17 163 814	17 163 814		17 163 814	17 163 814	100%
52.	Körösi Nonprofit Kft.	48 000 000	3 769 549	51 769 549	48 000 000	3 769 549	51 769 549	100%
<b>53.</b>	<b>Egyházaknak</b>							
54.	Budapest Köbányai Református Egyházközség	0	214 397	214 397		214 397	214 397	100%
<b>55.</b>	<b>K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre összesen</b>	<b>71 250 400</b>	<b>322 217 724</b>	<b>393 468 124</b>	<b>63 420 000</b>	<b>200 279 869</b>	<b>263 699 869</b>	<b>67%</b>
<b>56.</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>72 750 400</b>	<b>339 049 724</b>	<b>411 800 124</b>	<b>64 834 748</b>	<b>210 111 869</b>	<b>274 946 617</b>	<b>67%</b>



**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

*10. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban*

A	B	C	D	E	F	G	H
	<b>2022 .12. 31. előirányzat kötelező feladat</b>	<b>2022. 12. 31. előirányzat önként vállalt feladat</b>	<b>2022. 12. 31. előirányzat összesen</b>	<b>2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat</b>	<b>2022.12.31. teljesítés, önként v. f.</b>	<b>2022. 12. 31. teljesítés összesen</b>	<b>Teljesítés %-a</b>
1.	<b>Feladat megnevezése</b>						
34.	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>						
35.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>						
36.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (informatikai, kommunikációs eszközök beszerzése, cseréje)	4 015 879	0	4 015 879	3 190 840	0	79%
37.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (adattároló digitalizált adatokhoz)	1 169 300	0	1 169 300	1 169 300	0	100%
38.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>5 185 179</b>	<b>0</b>	<b>5 185 179</b>	<b>4 360 140</b>	<b>0</b>	<b>84%</b>
39.	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>						
40.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>						
41.	Városüzemeltetési Osztály (tájékoztató táblák)	2 000 000	0	2 000 000	0	0	0%
42.	Városüzemeltetési Osztály (Kada u. 120. kamerarendszer)	1 996 600	0	1 996 600	0	0	0%
43.	Kőbányai Közterület-felügyelet (térfelügyeleti rendszer bővítése)	22 851 841	0	22 851 841	13 576 383	0	59%
44.	Kőbányai Közterület-felügyelet (irodakonténer és berendezései)	5 300 000	0	5 300 000	5 156 250	0	97%
45.	Létesítményüzemeltetési Osztály (bútorbeszerzés, elektronikai gépek)	2 850 000	170 000	3 020 000	1 650 216	170 000	60%
46.	Létesítményüzemeltetési Osztály (elektromos kerékpár, roller beszerzése)	0	7 300 000	7 300 000	0	7 280 944	100%
47.	Létesítményüzemeltetési Osztály (BRFK X. ker. részére ingóságok beszerzése)	0	4 650 132	4 650 132	0	4 536 618	98%
48.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (egyéb gépek, berendezések)	77 400	1 000 000	1 077 400	77 400	0	7%
49.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>35 075 841</b>	<b>13 120 132</b>	<b>48 195 973</b>	<b>20 460 249</b>	<b>11 987 562</b>	<b>67%</b>
50.	<b>Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt.</b>						
51.	<b>K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>						
52.	<b>Épület beszerzése, létesítése</b>						
53.	Felhalmozási feladatok tervezése	48 264 567	0	48 264 567	7 482 500	0	16%
54.	Kőbányai Mocorgó Óvoda építése	948 726 675	0	948 726 675	902 575 748	0	95%
55.	KÓKERT Kft. Serpenyő utcai telephelye kialakításának I. üteme	98 336 300	0	98 336 300	11 233 220	0	11%
56.	Újhegyi sétány 12., védőnői szolgálat (közszolgáltatáson kívül)	303 650 514	0	303 650 514	296 805 697	0	98%
57.	Újhegyi sétány 16., fogászati rendelő (közszolgáltatáson kívül)	83 486 679	0	83 486 679	83 426 688	0	100%
58.	Kőrösi Csoma Sándor út 40. lift	20 866 142	0	20 866 142	0	0	0%
59.	<b>Épület beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>1 503 330 877</b>	<b>0</b>	<b>1 503 330 877</b>	<b>1 301 523 853</b>	<b>0</b>	<b>87%</b>
60.	<b>Egyéb építmény beszerzése, létesítése</b>						
61.	Közvilágítás kiépítése	18 582 677	0	18 582 677	17 968 000	0	97%
62.	Forgalomtechnikai kivitelezési feladatok	16 179 888	0	16 179 888	16 179 888	0	100%
63.	Földutak szilárd burkolattal való ellátása (közszolgáltatáson kívül)	50 949 289	0	50 949 289	35 921 894	0	71%
64.	Gitár utca, járdaépítés	34 795 276	0	34 795 276	30 050 637	0	86%
65.	Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése (közszolgáltatáson kívül)	650 290 557	0	650 290 557	650 286 541	0	100%
66.	Sportliget fejlesztése, játszó- és szabadidős területek (közszolgáltatáson kívül)	368 275 531	0	368 275 531	296 753 631	0	81%
67.	Földutak szilárd burkolattal való ellátása, tervdokumentáció (közszolgáltatáson kívül)	9 299 213	0	9 299 213	6 160 000	0	66%



**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. előirányzat kötelező feladat	2022.12.31. előirányzat önként vállalt feladat	2022.12.31. előirányzat összesen	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként v. f.	2022.12.31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
99.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>							
100.	<b>K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>							
101.	<b>Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése</b>							
102.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (monitoring-rendszerszoftver)	1 219 160	0	1 219 160	1 115 480	0	1 115 480	91%
103.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (munkaállomások Windows licenszei)	2 607 070	0	2 607 070	2 607 070	0	2 607 070	100%
104.	<b>Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>3 826 230</b>	<b>0</b>	<b>3 826 230</b>	<b>3 722 550</b>	<b>0</b>	<b>3 722 550</b>	<b>97%</b>
105.	<b>K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>							
106.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése</b>							
107.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (munkaállomások, notebookok, hálózati eszközök cseréje)	16 468 029	0	16 468 029	16 398 730	0	16 398 730	100%
108.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (számítástechnikai eszközök)	12 806 772	0	12 806 772	12 637 127	0	12 637 127	99%
109.	<b>Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>29 274 801</b>	<b>0</b>	<b>29 274 801</b>	<b>29 035 857</b>	<b>0</b>	<b>29 035 857</b>	<b>99%</b>
110.	<b>K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)</b>							
111.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése</b>							
112.	Létesítményüzemeltetési Osztály (bútorbeszerzés, elektronikai gépek)	21 120 000	534 606	21 654 606	2 854 347	0	2 854 347	13%
113.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (egyéb gépek, berendezések)	25 800	0	25 800	25 800	0	25 800	100%
114.	Városüzemeltetési Osztály (homlokzati guruló állvány)	1 200 000	0	1 200 000	0	0	0	0%
115.	<b>Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen</b>	<b>22 345 800</b>	<b>534 606</b>	<b>22 880 406</b>	<b>2 880 147</b>	<b>0</b>	<b>2 880 147</b>	<b>13%</b>
116.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal beruházási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>55 446 831</b>	<b>534 606</b>	<b>55 981 437</b>	<b>35 638 554</b>	<b>0</b>	<b>35 638 554</b>	<b>64%</b>
117.	<b>K67. Kőbányai Polgármesteri Hivatal beruházási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>14 970 644</b>	<b>144 344</b>	<b>15 114 988</b>	<b>9 608 596</b>	<b>0</b>	<b>9 608 596</b>	<b>64%</b>
118.	<b>KŐBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL ÖSSZESEN</b>	<b>70 417 475</b>	<b>678 950</b>	<b>71 096 425</b>	<b>45 247 150</b>	<b>0</b>	<b>45 247 150</b>	<b>64%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Beruházások**

10. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Feladat megnevezése	2022.12.31. előirányzat kötelező feladat	2022.12.31. előirányzat önként vállalt feladat	2022.12.31. előirányzat összesen	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként v. f.	2022.12.31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
119.	Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek							
120.	K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése (áfa nélkül)							
121.	Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése							
122.	Óvodák	49 055	0	49 055	49 055	0	49 055	100%
123.	Kocsis Sándor Sportközpont	22 039	0	22 039	22 039	0	22 039	100%
124.	Vagyoni értékű jogok beszerzése, létesítése összesen	71 094	0	71 094	71 094	0	71 094	100%
125.	K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)							
126.	Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése							
127.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	5 186 983	0	5 186 983	5 049 858	0	5 049 858	97%
128.	Óvodák	14 954 458	0	14 954 458	13 282 536	0	13 282 536	89%
129.	Kocsis Sándor Sportközpont	1 538 279	0	1 538 279	1 443 089	0	1 443 089	94%
130.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	11 073 740	91 370	11 165 110	10 865 134	78 735	10 943 869	98%
131.	Informatikai gép, berendezés, felszerelés beszerzése, létesítése összesen	32 753 460	91 370	32 844 830	30 640 617	78 735	30 719 352	94%
132.	K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (áfa nélkül)							
133.	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése							
134.	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	10 419 625	0	10 419 625	10 406 933	0	10 406 933	100%
135.	Óvodák	24 748 078	0	24 748 078	21 862 172	0	21 862 172	88%
136.	Kocsis Sándor Sportközpont	2 151 493	0	2 151 493	2 128 006	0	2 128 006	99%
137.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	29 403 750	66 112	29 469 862	28 497 369	66 110	28 563 479	97%
138.	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése összesen	66 722 946	66 112	66 789 058	62 894 480	66 110	62 960 590	94%
139.	Járművek beszerzése, létesítése							
140.	Kocsis Sándor Sportközpont	7 295 276	0	7 295 276	7 295 276	0	7 295 276	100%
141.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	12 158 188	0	12 158 188	0	0	0	0%
142.	Járművek beszerzése, létesítése összesen	19 453 464	0	19 453 464	7 295 276	0	7 295 276	38%
143.	Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek beruházási feladatai általános forgalmi adó nélkül	119 000 964	157 482	119 158 446	100 901 467	144 845	101 046 312	85%
144.	K67. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek beruházási feladatainak általános forgalmi adója	31 551 832	42 521	31 594 353	26 243 020	39 109	26 282 129	83%
145.	GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÖSSZESEN	150 552 796	200 003	150 752 799	127 144 487	183 954	127 328 441	84%
146.	BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN	4 361 375 473	858 846 793	5 220 222 266	3 578 157 073	757 232 264	4 335 389 337	83%

**Kőbányai Önkormányzat  
Felújítások**

11. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	H
Feladat megnevezése	2022. 12. 31. előirányzat kötelező feladat	2022. 12. 31. előirányzat önként vállalt feladat	2022. 12. 31. előirányzat összesen	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként v. f.	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
<b>Kőbányai Önkormányzat</b>							
<b>K71. Ingatlanok felújítása (áfa nélkül)</b>							
<b>Épületek felújítása</b>							
Városüzemeltetési Osztály (Polgármesteri Hivatal felújítása)	10 140 340	0	10 140 340	7 830 480	0	7 830 480	77%
Városüzemeltetési Osztály (Kada u. 120., homlokzat és nyílászárók)	40 808 958	0	40 808 958	28 500 000	0	28 500 000	70%
Városüzemeltetési Osztály (Gergely u. 112., öltöző és vizesblokk)	7 500 000	0	7 500 000	5 500 000	0	5 500 000	73%
<b>Épületek felújítása összesen</b>	<b>58 449 298</b>	<b>0</b>	<b>58 449 298</b>	<b>41 830 480</b>	<b>0</b>	<b>41 830 480</b>	<b>72%</b>
<b>Egyéb építmények felújítása</b>							
Városüzemeltetési Osztály (közterületi megállóhelyek felújítása)	0	10 223 711	10 223 711		5 223 711	5 223 711	51%
Városüzemeltetési Osztály (játzóterek felújítása)	10 223 230	0	10 223 230	<b>10 223 230</b>	<b>0</b>	<b>10 223 230</b>	<b>100%</b>
MLSZ pályépítési program- Liget Grund műfüves pálya	0	0	0	0		<b>0</b>	
Városüzemeltetési Osztály (Nemzeti Szabadidős- Egészség Sportpark Program kiegészítő felújítási munkái)	7 618 225	0	7 618 225	0	0	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Egyéb építmények felújítása összesen</b>	<b>17 841 455</b>	<b>10 223 711</b>	<b>28 065 166</b>	<b>10 223 230</b>	<b>5 223 711</b>	<b>15 446 941</b>	<b>55%</b>
<b>Kőbányai Vagyongazdálkodó Zrt.</b>							
<b>K71. Ingatlanok felújítása (áfa nélkül)</b>							
<b>Épületek felújítása</b>							
S1 felújítása	36 614 174	0	36 614 174	5 471 499	0	5 471 499	15%
Lakásfelújítás	137 795 275	0	137 795 275	73 591 105	0	73 591 105	53%
Intézményi eszközök cseréje	11 811 024	0	11 811 024	10 715 490	0	10 715 490	91%
Felújítási feladatok tervezése	40 118 111	0	40 118 111	18 355 000	0	18 355 000	46%
Épületek részleges felújítása	162 992 126	0	162 992 126	162 508 014	0	162 508 014	100%
Nyílászárócserék költségszolgáltatást fizetőknek	5 511 811	0	5 511 811	1 283 563	0	1 283 563	23%
Újhegyi orvosi rendelő felújítása (közszolgáltatáson kívül)	669 291 339	0	669 291 339	59 814 272	0	59 814 272	9%
Kőbányai Szervátusz Jenő Általános Iskola, meglévő szintek belső felújítása	557 417 213	0	557 417 213	545 031 281	0	545 031 281	98%
Kőbányai Aprajafalva Bölcsőde (Újhegyi stny. 5-7.), konyha felújítása	165 737 733	0	165 737 733	47 060 352	0	47 060 352	28%
Kőbányai Gesztenye Óvoda, lapostető szigetelés	11 023 622	0	11 023 622	10 427 696	0	10 427 696	95%
Hárslevelű utcai orvosi rendelő részleges felújítása	44 094 488	0	44 094 488	43 207 464	0	43 207 464	98%
Kőrösi sétány felújítása I. ütem	174 015 748	0	174 015 748	900 000	0	900 000	1%
Méltányossági nyílászárócseré	0	15 787 402	15 787 402		0	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Épületek felújítása összesen</b>	<b>2 016 422 664</b>	<b>15 787 402</b>	<b>2 032 210 066</b>	<b>978 365 736</b>	<b>0</b>	<b>978 365 736</b>	<b>48%</b>

**Kőbányai Önkormányzat  
Felújítások**

11. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Feladat megnevezése	2022. 12. 31. előirányzat kötelező feladat	2022. 12. 31. előirányzat önként vállalt feladat	2022. 12. 31. előirányzat összesen	2022.12.31. teljesítés, kötelező feladat	2022.12.31. teljesítés, önként v. f.	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
32.	<b>Egyéb építmények felújítása</b>							
33.	Gém utca felújítása, a Zágrábi u. és Hízaló tér között (közszolgáltatáson kívül)	121 230 218	0	121 230 218	121 227 950	0	121 227 950	100%
34.	Közutak melletti járdák felújítása	110 236 220	0	110 236 220	108 520 498	0	108 520 498	98%
35.	Malomárok u. páratlan és Vizimalom u. páros oldal járdafelújítása	3 897 638	0	3 897 638	2 532 020	0	2 532 020	65%
36.	Balesetveszélyes lépcsők felújítása	11 811 024	0	11 811 024	11 800 000	0	11 800 000	100%
37.	Parki járdák felújítása	118 897 638	0	118 897 638	101 214 921	0	101 214 921	85%
38.	Újhegyi lakótelepen támfalfelújítások	41 181 102	0	41 181 102	41 142 315	0	41 142 315	100%
39.	Vaskó utcai játszótér felújítása	39 545 777	0	39 545 777	39 545 777	0	39 545 777	100%
40.	Útfelújítás	240 944 881	0	240 944 881	239 506 576	0	239 506 576	99%
41.	<b>Egyéb építmények felújítása összesen</b>	<b>687 744 498</b>	<b>0</b>	<b>687 744 498</b>	<b>665 490 057</b>	<b>0</b>	<b>665 490 057</b>	<b>97%</b>
42.	<b>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. összesen</b>	<b>2 704 167 162</b>	<b>15 787 402</b>	<b>2 719 954 564</b>	<b>1 643 855 793</b>	<b>0</b>	<b>1 643 855 793</b>	<b>60%</b>
43.	<b>Kőbányai Önkormányzat felújítási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>2 780 457 915</b>	<b>26 011 113</b>	<b>2 806 469 028</b>	<b>1 695 909 503</b>	<b>5 223 711</b>	<b>1 701 133 214</b>	<b>61%</b>
44.	<b>K74. Kőbányai Önkormányzat felújítási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>750 723 637</b>	<b>7 023 000</b>	<b>757 746 637</b>	<b>457 861 816</b>	<b>1 410 402</b>	<b>459 272 218</b>	<b>61%</b>
45.	<b>KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN</b>	<b>3 531 181 552</b>	<b>33 034 113</b>	<b>3 564 215 665</b>	<b>2 153 771 319</b>	<b>6 634 113</b>	<b>2 160 405 432</b>	<b>61%</b>
46.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal</b>							
47.	<b>K73. Tárgyi eszközök felújítása (áfa nélkül)</b>							
48.	<b>Egyéb tárgyi eszközök felújítása</b>							
49.	Informatikai és Iratkezelési Osztály (Hivatal riasztórendszerének korszerűsítése)	8 100 000	0	8 100 000	0	0	0	0%
50.	<b>Egyéb tárgyi eszközök felújítása összesen</b>	<b>8 100 000</b>	<b>0</b>	<b>8 100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
51.	<b>Kőbányai Polgármesteri Hivatal felújítási feladatai általános forgalmi adó nélkül</b>	<b>8 100 000</b>	<b>0</b>	<b>8 100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
52.	<b>K74. Kőbányai Polgármesteri Hivatal felújítási feladatainak általános forgalmi adója</b>	<b>2 187 000</b>	<b>0</b>	<b>2 187 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
53.	<b>KŐBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL ÖSSZESEN</b>	<b>10 287 000</b>	<b>0</b>	<b>10 287 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
54.	<b>FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>3 541 468 552</b>	<b>33 034 113</b>	<b>3 574 502 665</b>	<b>2 153 771 319</b>	<b>6 634 113</b>	<b>2 160 405 432</b>	<b>60%</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Európai Unió támogatással megvalósuló programjai**

*12. melléklet az előterjesztéshez*  
 *Ft-ban*

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
<b>1.</b>	<b>Pályázat címe</b>	<b>2022. 12. 31. pályázati kiadás</b>							<b>2022. 12. 31.</b>
<b>2.</b>		<b>Személyi juttatás</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>Dologi kiadások</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások</b>	<b>Beruházás</b>	<b>Felújítás</b>	<b>Összesen</b>	<b>Összesen</b>
<b>3.</b>	<b>Kőbányai Önkormányzat</b>								
4.	VEKOP-5.3.1-15-2020-00014. "Kerékpáros infrastruktúra fejlesztés" pályázat			14 626 800				14 626 800	
5.	VEKOP-5.3.1-15-2020-00015. "Rákos-patak menti kerékpárút építése" pályázat			1 150 000				1 150 000	
6.	KEHOP-5.2.9-16-2016 Épületenergetikai pályázat (Vaspálya óvodabölcsőde)			410 000				410 000	
7.	KEHOP-1.2.1-2018-00025 "Zöld Kőbánya- Rajtad Műlik" pályázat			13 597				13 597	
<b>8.</b>	<b>Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek</b>								
9.	KMOP 5.1.1/A-09-2F-2012-0001. "Hagyományos építésű városi terület rehabilitációja" (Pongrác közösségi ház) pályázat fenntartás	17 340 279	2 327 261	11 556 036		126 635		31 350 211	2 869 040
<b>10.</b>	<b>Összesen</b>	<b>17 340 279</b>	<b>2 327 261</b>	<b>27 756 433</b>	<b>0</b>	<b>126 635</b>	<b>0</b>	<b>47 550 608</b>	<b>2 869 040</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**Európai Unió támogatással megvalósuló programjai**

12. melléklet az előterjesztéshez  
 *Ft-ban*

A	J	K	L	M	N	O	P	R
Pályázat címe	2022.12.31. pályázati kiadás teljesítés							2022.12.31. pályázati bevétel
	Személyi juttatás	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú támogatások	Beruházás	Felújítás	Összesen	Összesen
<b>Kőbányai Önkormányzat</b>								
VEKOP-5.3.1-15-2020-00014. "Kerékpáros infrastruktúra fejlesztés" pályázat								0
VEKOP-5.3.1-15-2020-00015. "Rákos-patak menti kerékpárút építése" pályázat								0
KEHOP-5.2.9-16-2016 Épületenergetikai pályázat (Vaspálya óvodabőlesőde)			190 500					190 500
KEHOP-1.2.1-2018-00025 "Zöld Kőbánya- Rajta Múlik" pályázat			12 600	997				13 597
<b>Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek</b>								
KMOP 5.1.1/A-09-2F-2012-0001. "Hagyományos építésű városi terület rehabilitációja" (Pongrác közösségi ház) pályázat fenntartás	16 763 145	2 313 652	10 785 755		96 511		29 959 063	2 869 040
<b>Összesen</b>	<b>16 763 145</b>	<b>2 313 652</b>	<b>10 988 855</b>	<b>997</b>	<b>96 511</b>	<b>0</b>	<b>30 163 160</b>	<b>2 869 040</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
Közvetett támogatásainak bemutatása

13. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G
<b>1.</b>		<b>Adókövetelések</b>				<b>Egyéb elengedés és kedvezmény</b>	<b>Összesen</b>
<b>2.</b>		<b>Építmény-, és telekadó</b>	<b>Gépjárműadó</b>	<b>Késedelmi pótlék</b>	<b>Bírság</b>		
<b>3.</b>	<b>Képviselő-testület által szabályozott mentesség</b>						
4.	a.) gazdálkodó szervezetek	59 000 000					59 000 000
5.	b.) magánszemélyek	203 000 000					203 000 000
<b>6.</b>	<b>Összesen</b>	<b>262 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262 000 000</b>
<b>7.</b>	<b>Törvényi mentesség</b>						
8.	a.) gazdálkodó szervezetek	314 000 000					314 000 000
9.	b.) magánszemélyek	12 000 000					12 000 000
<b>10.</b>	<b>Összesen</b>	<b>326 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>326 000 000</b>
<b>11.</b>	<b>Adóelengedés, méltányosság</b>						
12.	a.) gazdálkodó szervezetek						
13.	b.) magánszemélyek	2 500 000				0	2 500 000
<b>14.</b>	<b>Összesen</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
<b>15.</b>	<b>Pótlék elengedés (nem bontható)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16.</b>	<b>Helyi adók összesen</b>	<b>590 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590 500 000</b>
<b>17.</b>	<b>Ellátottak térítési díjának elengedése</b>					<b>215 133 569</b>	<b>215 133 569</b>
<b>18.</b>	<b>Kártérítések elengedése</b>						<b>0</b>
<b>19.</b>	<b>Lakossági kölcsönök elengedése</b>						<b>0</b>
<b>20.</b>	<b>Helyiségek, eszközök hasznosításából nyújtott kedvezmény</b>					<b>110 251 827</b>	<b>110 251 827</b>
<b>21.</b>	<b>Egyéb kedvezmények</b>						<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>590 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>325 385 396</b>	<b>915 885 396</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
**1. Vagyonomérleg 2022. december 31.**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről

14. melléklet az előterjesztéshez  
 *Ft-ban*

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Megnevezés	Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
2.		Forgalomképtelen		Korl.forg.képes		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
3.		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték				
4.	<b>I. Immateriális javak</b>					<b>320 706 306</b>	<b>13 242 629</b>	<b>320 706 306</b>	<b>13 242 629</b>
5.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 822 311 399	62 586 493 230	19 286 040 489	16 800 619 879	22 890 800 634	19 237 584 845	118 999 152 522	98 624 697 954
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek					2 228 330 352	506 320 178	2 228 330 352	506 320 178
7.	3. Tenyészállatok							0	0
8.	4. Beruházások, felújítások					1 853 726 367	1 853 726 367	1 853 726 367	1 853 726 367
9.	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							0	0
10.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>76 822 311 399</b>	<b>62 586 493 230</b>	<b>19 286 040 489</b>	<b>16 800 619 879</b>	<b>26 972 857 353</b>	<b>21 597 631 390</b>	<b>123 081 209 241</b>	<b>100 984 744 499</b>
11.	1. Tartós részesedések					1 257 350 000	1 257 350 000	1 257 350 000	1 257 350 000
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok							0	0
13.	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0	0
14.	<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>1 257 350 000</b>
15.	<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>								
16.	<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>76 822 311 399</b>	<b>62 586 493 230</b>	<b>19 286 040 489</b>	<b>16 800 619 879</b>	<b>28 550 913 659</b>	<b>22 868 224 019</b>	<b>124 659 265 547</b>	<b>102 255 337 128</b>
17.	<b>I. Készletek</b>					<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>
18.	<b>II. Értékpapírok</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
19.	<b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>					<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>	<b>4 408 840</b>
20.	<b>I. Lekötött bankbetétek</b>					<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>	<b>1 000 000 000</b>
21.	<b>II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>					<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>	<b>6 120 066</b>
22.	<b>III. Forintszámlák</b>					<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>	<b>9 485 381 254</b>
23.	<b>IV. Devizaszámlák</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
24.	<b>C) Pénzeszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>10 491 501 320</b>



**Kőbányai Önkormányzat**

**3. Vagyongkimutatás 2022. december 31.**

**az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, biztos (jövőbeni) követelésekről**

	A	B
<b>1.</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Mennyiség (db)</b>
2.	Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások	0
3.	Régészeti leletek	0
4.	Kép- és hangarchívumok	0
5.	Gyűjtemények	1
6.	Kulturális javak	0
7.	Függő követelések	1
8.	Függő kötelezettségek	3
9.	Biztos (jövőbeni) követelések	0

Kőbányai Önkormányzat  
Befektetett pénzügyi eszközeinek állományváltozása

15. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Megnevezés	2022. január 1-ei nyitó állomány			Változás +/-		2022. december 31-ei záró állomány		
2.		Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Értékvesztés	Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
3.	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.	1 160 000 000		1 160 000 000			1 160 000 000		1 160 000 000
4.	Dofer Zrt.	19 150 000		19 150 000			19 150 000		19 150 000
5.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	10 000 000		10 000 000			10 000 000		10 000 000
6.	KŐKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft.	64 000 000		64 000 000			64 000 000		64 000 000
7.	Kőrösi Nonprofit Kft.	4 000 000		4 000 000			4 000 000		4 000 000
8.	Budapesti Önkormányzatok Szövetsége	200 000		200 000			200 000		200 000
9.	<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 257 350 000</b>



Köbányai Önkormányzat  
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

16. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

1.	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Maradvány-igénybevétel működési célra						Maradvány-igénybevétel felhalmozási célra				Maradvány-igénybevétel összesen
			Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Működési célú tartalékok	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Felhalmozási célú tartalékok	
57.	<b>Összesen</b>	<b>630 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>630 434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>630 434</b>
58.	Köbányai Csodapók Óvoda	941 474											
59.	Maradványelvonás						941 474						941 474
60.	<b>Összesen</b>	<b>941 474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>941 474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>941 474</b>
61.	Köbányai Aprók Háza Óvoda	509 907											
62.	Maradványelvonás						509 907						509 907
63.	<b>Összesen</b>	<b>509 907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509 907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509 907</b>
64.	Köbányai Csodafa Óvoda	2 056 446											
65.	Maradványelvonás						2 056 446						2 056 446
66.	<b>Összesen</b>	<b>2 056 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 056 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 056 446</b>
67.	Köbányai Kékvirág Óvoda	0											
68.	Maradványelvonás												0
69.	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
70.	Köbányai Gyöngyike Óvoda	643 602											
71.	Maradványelvonás						643 602						643 602
72.	<b>Összesen</b>	<b>643 602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643 602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643 602</b>
73.	Köbányai Hárslevelű Óvoda	766 280											
74.	Maradványelvonás						766 280						766 280
75.	<b>Összesen</b>	<b>766 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>766 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>766 280</b>
76.	Köbányai Rece-fee Óvoda	1 522 848											
77.	Maradványelvonás						1 522 848						1 522 848
78.	<b>Összesen</b>	<b>1 522 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 522 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 522 848</b>
79.	Köbányai Gézengúz Óvoda	19 356											
80.	Maradványelvonás						19 356						19 356
81.	<b>Összesen</b>	<b>19 356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 356</b>
82.	Köbányai Zsivaj Óvoda	127 617											
83.	Maradványelvonás						127 617						127 617
84.	<b>Összesen</b>	<b>127 617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 617</b>
85.	Köbányai Mocorgó Óvoda	2 492 735											
86.	Maradványelvonás						2 492 735						2 492 735
87.	<b>Összesen</b>	<b>2 492 735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 492 735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 492 735</b>
88.	Kocsis Sándor Sportközpont	1 097 199											
89.	Maradványelvonás						1 097 199						1 097 199
90.	<b>Összesen</b>	<b>1 097 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 097 199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 097 199</b>
91.	Bárka Köbányai Humánszolgáltató Központ	41 490 388											
92.	Maradványelvonás						41 490 388						41 490 388
93.	<b>Összesen</b>	<b>41 490 388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 490 388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 490 388</b>
94.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>60 505 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 505 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 505 505</b>
95.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>8 433 392 386</b>	<b>120 425 356</b>	<b>61 387 417</b>	<b>2 656 993 908</b>	<b>0</b>	<b>142 014 296</b>	<b>2 334 809 009</b>	<b>1 186 847 364</b>	<b>1 402 066 924</b>	<b>524 448 112</b>	<b>4 400 000</b>	<b>8 433 392 386</b>

## Kőbányai Önkormányzat Tartalékok

17. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Megnevezés	2022. 12. 31. előirányzat kötelező feladat	2022. 12. 31. előirányzat önként vállalt feladat	2022. 12. 31. előirányzat összesen	2022. 12. 31. teljesítés kötelező feladat	2022. 12. 31. teljesítés önként v. f.	2022. 12. 31. teljesítés összesen	Teljesítés %-a
2.	<b>K513 Működési célú általános tartalék</b>							
3.	<b>Képviselő-testület</b>							
4.	Általános tartalék	0	3 364 404	3 364 404			0	0
5.	Pályázatok önrészeinek tartaléka	0	5 000 000	5 000 000			0	0
6.	Óvodai-iskolai nyári táborok	0	848 470	848 470			0	0
7.	<b>Polgármester</b>							
8.	Polgármester általános tartaléka	0	42 152 358	42 152 358			0	0
9.	Előre nem tervezett feladatok tartaléka	0	62 814 993	62 814 993			0	0
10.	Bevételekiesés tartaléka	4 591 485 480	0	4 591 485 480			0	0
11.	Természeti katasztrófa, illetve egyéb veszélyhelyzetek tartaléka	5 000 000	0	5 000 000			0	0
12.	Közalkalmazottak és köztisztviselők előre nem tervezett bérjellegű kifizetéseinek tartaléka	382 189 004	0	382 189 004			0	0
13.	Rendezvények tartaléka	0	9 369 877	9 369 877			0	0
14.	MÁK-ellenőrzés miatti visszafizetési kötelezettség	8 662 642	0	8 662 642			0	0
15.	Bérletjog-megváltás	40 000 000	0	40 000 000			0	0
16.	<b>Közművelődési Bizottság</b>						0	
17.	Civil és egyházi pályázati támogatás tartaléka	0	300 000	300 000				
18.	Sportcélú támogatás tartaléka	0	349 400	349 400			0	0
19.	<b>K513 Tartalékok (működési) összesen</b>	<b>5 027 337 126</b>	<b>124 199 502</b>	<b>5 151 536 628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20.	<b>K513 Tartalékok (felhalmozási)</b>							
21.	<b>Képviselő-testület</b>			0				
22.	Képviselő-testület általános tartaléka	0	55 304 714	55 304 714			0	0
23.	<b>Polgármester</b>							
24.	Előre nem tervezett feladatok tartaléka	0	10 000 000	10 000 000			0	0
25.	Támogatás visszafizetése	0	0	0			0	
26.	Panka utcai telekredezés	19 050 000	0	19 050 000			0	0
27.	Szabályozási tervhez kapcsolódó telekrezvásárlások	4 000 000	0	4 000 000			0	0
28.	Kőbányai Mocorgó Óvoda, belső felszerelés kiegészítése	3 110 000	0	3 110 000			0	0
29.	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ, levegőfertőtlenítő berendezések rendelőkbe	3 222 670	0	3 222 670			0	0
30.	<b>K513 Tartalékok (felhalmozási) összesen</b>	<b>29 382 670</b>	<b>65 304 714</b>	<b>94 687 384</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31.	<b>Mindösszesen</b>	<b>5 056 719 796</b>	<b>189 504 216</b>	<b>5 246 224 012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	A	C		D	E
1.	Intézmény	2021. évi záró pénzkészlet és lekötött betét	2022. évi záró pénzkészlet és lekötött betét	Pénzkészlet változása	Változás %-a
2.	Önkormányzat jogi személy	10 852 364 620	10 424 100 437	-428 264 183	96%
3.	Köbányai Polgármesteri Hivatal	9 600 731	10 537 150	936 419	110%
4.	<i>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</i>				
5.	<b>BÖLCSŐDÉK ÖSSZESEN</b>	<b>5 512 379</b>	<b>3 340 578</b>	<b>-2 171 801</b>	<b>61%</b>
6.	Köbányai Mászóka Óvoda	591 216	398 225	-192 991	67%
7.	Köbányai Gépmadár Óvoda	405 015	462 325	57 310	114%
8.	Köbányai Bóbita Óvoda	549 960	402 050	-147 910	73%
9.	Köbányai Gyermekek Háza Óvoda	253 035	0	-253 035	0%
10.	Köbányai Gesztenye Óvoda	316 945	625 800	308 855	197%
11.	Köbányai Kiskakas Óvoda	437 476	341 550	-95 926	78%
12.	Köbányai Csodapók Óvoda	832 289	886 449	54 160	107%
13.	Köbányai Aprók Háza Óvoda	2 296 844	2 409 972	113 128	105%
14.	Köbányai Csodafa Óvoda	1 918 805	1 899 251	-19 554	99%
15.	Köbányai Kékvirág Óvoda	533 797	0	-533 797	0%
16.	Köbányai Gyöngyike Óvoda	236 085	494 400	258 315	209%
17.	Köbányai Hárslevelű Óvoda	467 331	266 280	-201 051	57%
18.	Köbányai Recc-Fice Óvoda	307 545	505 620	198 075	164%
19.	Köbányai Gézengúz Óvoda	269 560	203 610	-65 950	76%
20.	Köbányai Zsivaj Óvoda	382 375	332 610	-49 765	87%
21.	Köbányai Mocorgó Óvoda	1 125 795	1 733 401	607 606	154%
22.	<b>ÓVODÁK ÖSSZESEN</b>	<b>10 924 073</b>	<b>10 961 543</b>	<b>37 470</b>	<b>100%</b>
23.	Kocsis Sándor Sportközpont	3 476 623	875 081	-2 601 542	25%
24.	Bárka Köbányai Humánszolgáltató Központ	72 230 590	41 686 531	-30 544 059	58%
25.	<b>GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK</b>	<b>92 143 665</b>	<b>56 863 733</b>	<b>-35 279 932</b>	<b>62%</b>
26.	<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>10 954 109 016</b>	<b>10 491 501 320</b>	<b>-462 607 696</b>	<b>96%</b>

**Kőbányai Önkormányzat**  
Bevételek és kiadások bemutatása mérlegszerűen

19. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

	A	H	C	D	E	F	G	H
1.	Megnevezés	2021. évi teljesítés összesen	2022. évi módosított előirányzat működés	2022. évi módosított előirányzat felhalmozás	2022. évi módosított előirányzat összesen	2022. évi teljesítés működés	2022. évi teljesítés felhalmozás	2022. évi teljesítés összesen
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 836 699 660	5 581 495 014		5 581 495 014	5 581 495 014		5 581 495 014
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 921 602 444		2 500 000	2 500 000		2 500 000	2 500 000
4.	Közhatalmi bevételek	12 764 420 145	14 210 436 906		14 210 436 906	14 213 853 666		14 213 853 666
5.	Működési bevételek	1 873 740 726	2 667 032 437		2 667 032 437	2 667 017 908		2 667 017 908
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	516 725 170	243 134 621		243 134 621	243 134 621		243 134 621
7.	Felhalmozási bevételek	856 031 777		554 922 762	554 922 762		554 922 762	554 922 762
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	184 362 504		256 485 071	256 485 071		256 485 071	256 485 071
9.	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>22 953 582 426</b>	<b>22 702 098 978</b>	<b>813 907 833</b>	<b>23 516 006 811</b>	<b>22 705 501 209</b>	<b>813 907 833</b>	<b>23 519 409 042</b>
10.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele, forgatási c. értékpapírok értékesítése	2 184 327 635	1 672 674 490		1 672 674 490	1 672 674 490		1 672 674 490
11.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele működési célra	373 877 776	10 048 722 369		10 048 722 369	10 048 722 369		10 048 722 369
12.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele felhalmozási célra	6 025 392 792				0		0
13.	Betétek visszavonása	66 750 000 000				89 600 000 000		89 600 000 000
14.	Áht-n belüli megelőlegezések	311 268 372	496 368 168		496 368 168	496 368 168		496 368 168
15.	<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>75 644 866 575</b>	<b>12 217 765 027</b>	<b>0</b>	<b>12 217 765 027</b>	<b>101 817 765 027</b>	<b>0</b>	<b>101 817 765 027</b>
16.	<b>Bevétel összesen</b>	<b>98 598 449 001</b>	<b>34 919 864 005</b>	<b>813 907 833</b>	<b>35 733 771 838</b>	<b>124 523 266 236</b>	<b>813 907 833</b>	<b>125 337 174 069</b>
17.	<b>Kiadások</b>							
18.	Személyi juttatások	5 494 145 740	7 120 555 158		7 120 555 158	6 696 733 091		6 696 733 091
19.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	874 094 721	1 095 501 247		1 095 501 247	966 321 964		966 321 964
20.	Dologi kiadások	3 425 984 238	5 144 032 031		5 144 032 031	4 195 325 995		4 195 325 995
21.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	285 530 879	316 350 000		316 350 000	273 158 607		273 158 607
22.	Egyéb működési célú kiadások	6 215 643 329	11 834 835 193		11 834 835 193	6 662 052 952		6 662 052 952
23.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	146 571 341		411 800 124	411 800 124		274 946 617	274 946 617
24.	Beruházások	2 987 849 670		5 220 222 266	5 220 222 266		4 335 389 337	4 335 389 337
25.	Felújítások	1 041 945 053		3 574 502 665	3 574 502 665		2 160 405 432	2 160 405 432
26.	Tartalékok (felhalmozási)			94 687 384	94 687 384		0	0
27.	Céltartalék							
28.	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>20 471 764 971</b>	<b>25 511 273 629</b>	<b>9 301 212 439</b>	<b>34 812 486 068</b>	<b>18 793 592 609</b>	<b>6 770 741 386</b>	<b>25 564 333 995</b>
29.	Hitel-, kölcsöntörlesztés ÁH-n kívülre, értékpapírok vásárlása	1 020 240 625	266 688 500		266 688 500	266 688 500		266 688 500
30.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	66 750 000 000				90 600 000 000		90 600 000 000
31.	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetések	307 721 036	654 597 270		654 597 270	472 759 188		472 759 188
32.	<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>68 077 961 661</b>	<b>921 285 770</b>	<b>0</b>	<b>921 285 770</b>	<b>91 339 447 688</b>	<b>0</b>	<b>91 339 447 688</b>
33.	<b>Kiadások összesen</b>	<b>88 549 726 632</b>	<b>26 432 559 399</b>	<b>9 301 212 439</b>	<b>35 733 771 838</b>	<b>110 133 040 297</b>	<b>6 770 741 386</b>	<b>116 903 781 683</b>
34.	Költségvetési hiány-többlet	2 481 817 455	-2 809 174 651	-8 487 304 606	-11 296 479 257	3 911 908 600	-5 956 833 553	-2 044 924 953
35.	Finanszírozási hiány-többlet	7 566 904 914	11 296 479 257	0	11 296 479 257	10 478 317 339	0	10 478 317 339
36.	Összes hiány	10 048 722 369	8 487 304 606	-8 487 304 606	0	14 390 225 939	-5 956 833 553	8 433 392 386
37.	Hiány belső finanszírozása	6 399 270 568	10 048 722 369	0	10 048 722 369	10 048 722 369	0	10 048 722 369
38.	Hiány külső finanszírozása							

	A	B	C	D	E	F
1.	<b>Kőbányai Önkormányzat fejlesztési hitelei</b>					
2.	<b>Időszak</b>		<b>Hitelállomány</b>	<b>Tőketörlesztés</b>	<b>Kamat</b>	<b>Összesen</b>
3.	<b>Felvett hitelek összege</b>		<b>3 938 621 375</b>			
4.	2021	<b>jan 1.</b>	<b>938 621 375</b>			
5.		I-IV.		163 238 500	25 425 494	188 663 994
6.		<b>dec 31.</b>	<b>2 102 708 385</b>			
7.	2022	I.	2 579 232 088	40 809 625	28 806 086	69 615 711
8.		II.	2 538 422 463	40 809 625	45 910 655	86 720 280
9.		III.	3 437 021 950	40 809 625	63 973 632	104 783 257
10.		IV.	3 652 954 000	144 259 625	122 617 506	266 877 131
11.	2023	I.	3 508 694 375	144 259 625	148 127 003	292 386 628
12.		II.	3 364 434 750	144 259 625	142 044 206	286 303 831
13.		III.	3 220 175 125	144 259 625	135 961 408	280 221 033
14.		IV.	3 075 915 500	144 259 625	129 878 611	274 138 236
15.	2024	I.	2 931 655 875	144 259 625	123 795 813	268 055 438
16.		II.	2 787 396 250	144 259 625	117 713 016	261 972 641
17.		III.	2 643 136 625	144 259 625	111 630 218	255 889 843
18.		IV.	2 498 877 000	144 259 625	105 547 421	249 807 046
19.	2025	I.	2 354 617 375	144 259 625	99 464 623	243 724 248
20.		II.	2 210 357 750	144 259 625	93 381 825	237 641 450
21.		III.	2 066 098 125	144 259 625	87 299 028	231 558 653
22.		IV.	1 921 838 500	144 259 625	81 216 230	225 475 855
23.	2026		1 777 578 875	536 228 875	264 036 945	800 265 820
24.	2027		1 241 350 000	413 800 000	183 780 810	597 580 810
25.	2028		827 550 000	413 800 000	113 765 850	527 565 850
26.	2029		413 750 000	413 750 000	43 750 890	457 500 890



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgáltatási Főosztály

**Dr. Végh Liza**  
Főosztályvezető Úrhölgy részére

**Gazdasági és Pénzügyi Főosztály**  
Helyben

**Tisztelt Főosztályvezető Úrhölgy!**

A 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez a Humánszolgáltatási Főosztály részéről az alábbi tájékoztatást adom:

**Szociális és Egészségügyi Osztály**

A szociális ellátások jogosultsági feltételeit, összegeit és a folyósításuk részletes szabályait a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: szociális törvény), valamint a szociális ellátásokról szóló 3/2015. (II. 17.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: rendelet) szabályozza.

**Rendeletben biztosított szociális ellátások kiadásai a 2022. évben**

	<b>Pénzügyi felhasználás</b>	<b>Támogatásban részesültek száma</b>
<b>Települési támogatás (rendkívüli)</b>	69 368 eFt	1444 fő (3342 eset)
<b>Települési támogatás erdei iskola, tábor költségeihez</b>	2 430 eFt	84 fő
<b>Rendszeres települési támogatás</b>	8 738 eFt	79 fő
<b>Települési támogatás gyógyszerkiadásokhoz</b>	51 150 eFt	498 fő
<b>Települési támogatás hátralékrendezéshez</b>	1 050 eFt	8 fő
<b>Települési támogatás lakhatáshoz</b>	51 524 eFt	815 fő
<b>Települési támogatás temetéshez</b>	9 554 eFt	126 fő
<b>Települési támogatás térítési díjhoz</b>	0 Ft	0 fő
<b>Köztemetés</b>	15 792 eFt	113 fő



A kedvezőtlen gazdasági folyamatok és az inflációs ráta emelkedése arra készítette a Kőbányai Önkormányzatot (a továbbiakban: Önkormányzat), hogy a rendeletet felülvizsgálja, és a szociális támogatási összegek megemelésével, illetve a jogosultak körének kibővítésével növekvő mértékben járuljon hozzá a kerületben élők anyagi terheinek enyhítéséhez.

Ennek következtében az elmúlt évben minden szociális ellátás és támogatás esetében emelkedtek a jövedelmi értékhatárok, és a legtöbb ellátási forma esetén a támogatás összege is jelentősen nőtt.

A Képviselő-testület a jogszabályok által kötelezően előírt szociális juttatásokon túl további támogatásokat is biztosít a kerület lakosai számára. Az egészségügyi támogatás a gyógyászati segédeszközökön túl az egészségi állapot megőrzését, illetve javítását szolgáló egészségügyi eszközre vagy -szolgáltatásra kérhető támogatás. Az ápolási támogatás a beteg és alacsony jövedelemmel rendelkező rászoruló személyek jövedelmét egészíti ki.

	<b>Támogatási forma</b>	<b>Pénzügyi felhasználás</b>	<b>Támogatásban részesültek száma</b>
1.	Ápolási támogatás	5 124 eFt	58 fő
2.	Egészségügyi támogatás	7 406 eFt	125 fő

Az Önkormányzat évek óta babaápolási cikket tartalmazó babakelengye-csomaggal támogatja a kerületi gyermekek születését. A kismamák körében a babakelengyét tartalmazó praktikus hordozótáska nagyon népszerű, a tavalyi évben 371 igény érkezett. A babakelengye csomagok beszerzésére az elmúlt évben összesen 19 050 eFt összeget fordított az Önkormányzat.

A kerület vezetése a fenti ellátásokon túl évek óta biztosítja minden kőbányai lakcímmel rendelkező gyermek számára a tanévkezdési támogatást, segíti a nyugdíjasok üdülési lehetőségeit és a karácsony közeledtével gondoskodik a rászoruló személyek és családok megajándékozásáról. Az elmúlt évben az Önkormányzat 4480 tanuló részére biztosított 8000 Ft értékű tanévkezdési utalványt, továbbá karácsony előtt 1600 család vagy egyedülálló részesült 8000 Ft értékű ajándékutalványban.

## Lakásügyek

A lakásokról és a nem lakás céljára szolgáló helyiségekről szóló 32/2012. (IX. 24.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Ör.) II. fejezete rendelkezik az önkormányzati lakások bérbeadásáról.

2022. év végén 2336 önkormányzati bérlakással rendelkezett az Önkormányzat, ebből jelenleg 342 üresen áll. Az üres lakások jelentős része újbóli bérbeadás miatt felújítás alatt áll, vagy a rossz műszaki állapotban lévő, szanálás alatt álló lakások bérlőinek cserelakásaként áll rendelkezésre.



A jogcím nélkül használt lakások egy részénél – ahol a határozott idejű bérleti szerződés lejárt és a bérlő nem intézkedett a lakás újbóli bérbevétele iránt – gyorsított végrehajtási eljárás indul. Azon lakások esetében, ahol a lakáskiürítésre a korábbi bérleti szerződés feltételrendszere alapján gyorsított eljárásban nincs lehetőség, peres, illetve – jogerős lakáskiürítési ítélet alapján – végrehajtási eljárást kezdeményez a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Az elmúlt évben a végrehajtással foganatosított lakáskiürítések száma 33 volt.

Az Ör. alapján a lakásügyekért felelős bizottság számos olyan lakásigénylő kérelmét tárgyalta, akik számára a lakások bérbevitelét helyreállítási kötelezettség vállalása mellett biztosította az Önkormányzat. Az utóbbi időszakban tapasztalható, hogy a helyreállítási kötelezettséggel bérleti jogot szerző bérlők többsége a munkálatok elvégzésére biztosított hat hónapos időtartam alatt – jellemzően szakemberhiányra vagy a közműszolgáltatások átírásával, visszakapcsolatásával összefüggő problémákra hivatkozva – teljeskörűen nem tudja teljesíteni a vállalt feladatokat, ezért a munkálatok befejezésére határidő-hosszabbítást kér.

Az ügyiratforgalom adatai az elmúlt évben:

A lakásügy típusa	Száma (db)
Lakásigénylési kérelmek száma	182
Lakásigénylők közül elhelyezésre kerülő családok száma	40
Lakásbérleti jogviszony megszűnését követően új lakásbérleti jogviszony létrejött polgármesteri döntés alapján (esetek száma)	98
Lakásbérleti jogviszony megszűnését követően új lakásbérleti jogviszony létrejött a Bizottság döntése alapján (esetek száma)	103
Helyreállítási kötelezettséggel bérbe adott lakások száma	22
Piaci lakbérrel bérbe adott lakások száma	5
Szanálás miatt elhelyezett családok száma	7
Felmondásra került lakásbérleti szerződések száma	42

A lakásügy területén az Önkormányzat elsődleges feladata jelenleg a műszaki okból életveszélyessé vált épületekből a bérlők mielőbbi kihelyezése. Azokat a bérlőket, akik érvényes bérleti szerződéssel rendelkeznek, az Önkormányzat cserelakás felajánlásával másik lakásba helyezi.

### Egészségügyi ellátás

Az általános járóbeteg-alapellátás keretén belül kerületünkben 5 házi gyermekorvosi rendelő és 9 felnőtt háziorvosi rendelő működik. A 37 felnőtt háziorvosi és 14 gyermek háziorvosi körzetben az orvosok a jóváhagyott rendelési időben látják el a Kőbánya 14 év



alatti és feletti lakosságát, szükség esetén a beteg lakásán végzik a tevékenységüket. A kerületben 12 felnőttfogorvos, 4 gyermekfogorvos és 2 szájsebész működik.

A Kőbányai Önkormányzat az elmúlt tíz évben folyamatosan újítja fel az orvosi rendelőit, a jelenlegi felújítás az 1108 Budapest, Újhegyi sétány 13-15. szám alatti épület helyiségeit érinti. A felújítással egyidejűleg a Védőnői Szolgálat az 1108 Budapest, Újhegyi sétány 12. szám alatti új telephelyre költözött, míg a gyermekfogászati ellátást az Önkormányzat a az 1108 Budapest, Újhegyi sétány 16. szám alatt kialakított helyiségben biztosítja. A házi orvosi ellátás ideiglenes helyszínéül az 1108 Budapest, Sibrik Miklós út 76-78. szám alatt kialakított rendelő szolgál.

A 2021 áprilisában kötött megbízási szerződés alapján az Inter-Ambulance Zrt. biztosítja napi 24 órában a kerület felnőtt lakosainak kijáró ambuláns házi orvosi ügyeleti ellátását az 1101 Budapest, Pongác út 19. szám alatt.

Kőbánya éjszakai, hétvégi és ünnepnap házi gyermekorvosi ügyeleti ellátását a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületével kötött szerződés alapján a Heim Pál Országos Gyermekgyógyászati Intézet látja el.

Az Önkormányzat a Meningococcus baktérium által okozott fertőző agyhártyagyulladás és szepszis elleni védőoltást ingyenesen biztosítja a 10. életévet betöltött kőbányai gyermekek számára. Erre az oltásra az elmúlt évben 174 igény érkezett.

Az önkormányzat 2018. év szeptemberétől bevezette az ingyenes Rotavírus elleni védőoltást is, melyet az elmúlt évben 334 csecsemő kapott meg.

### **Dologi kiadások**

Az Önkormányzat a bölcsődei korosztály napközbeni ellátásának érdekében egy családi bölcsődével rendelkező ellátási szerződéssel 7 férőhely ellátására 2023. augusztus 31. napjáig.

A családi bölcsődével kölcsönösen jó volt az együttműködés, az üzemeltető fokozottan figyelt arra, hogy szeretetteljes, családias légkör vegye körbe a gyermekeket, és megfelelően képzett szakemberek végezzék a gyermekek ellátását.

A családi bölcsődével kötött szerződés értelmében az önkormányzat gyermekenként havonta 53 000 Ft támogatást biztosított.

A Down Alapítvánnyal kötött ellátási szerződés útján látja el önkormányzatunk a fogyatékos személyek nappali ellátása és átmeneti gondozása feladatokat. Az Alapítvány által benyújtott számlák alapján időarányos pénzfelhasználás történt.

Az Anyaoltalmazó Alapítvánnyal kötött, 2021. január 1-jétől 2025. december 31-ig tartó ellátási szerződés keretén belül nyolc lakhatási krízishelyzetbe került család részére családok átmeneti otthona szolgáltatást biztosít az Önkormányzat. Az Alapítvány havonta utólag nyújtja be az elszámolását a tényleges gondozási napokról, az ellenérték összege a 2022. évben gondozási naponként bruttó 1 700 Ft/fő/nap volt, az önkormányzat a szerződés alapján 2 904 eFt-ot fizetett ki a szolgáltatásért.



### A dologi kiadások összefoglaló adatai 2022. év

	Módosított előirányzat	Felhasználás
<b>Családi bölcsőde</b>	4 452 eFt	4 283 eFt
<b>Anyaoztalmazó Alapítvány</b>	7 900 eFt	2 904 eFt
<b>RÉS Alapítvány</b>	14 871 eFt	11 544 eFt
<b>Down Alapítvány</b>	14 525 eFt	14 225 eFt
<b>Félúton Alapítvány</b>	7 300 eFt	5 378 eFt
<b>Meningococcus elleni oltás</b>	2 976 eFt	2 722 eFt
<b>Rotavírus elleni oltás</b>	29 701 eFt	23 143eFt
<b>Bölcsődeorvosok</b>	3 600 eFt	3 099 eFt

### Pénzeszköz átadások

A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. az idősek átmeneti ellátását, nappali ellátását és étkeztetését látja el az Önkormányzattal kötött ellátási szerződés keretein belül. A kötelező önkormányzati feladatokon túl az Idősek Otthona működését (átlagos és emelt szintű ápolás, gondozás nyújtása) is biztosítja a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft., melyet szintén támogat az Önkormányzat. A szerződés szerinti összeg egésze (217 710 195 Ft) a Kft. részére átutalásra került.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2024. december 31. napjáig szóló határozott idejű ellátási szerződést kötött – utcai szociális munka és hajléktalanok nappali ellátása szolgáltatások biztosítására – a Magyar Vöröskereszttel. Az Önkormányzat 2022. évben 4 885 574 Ft támogatási összeget biztosított a szerződés keretében (az összeg évente az infláció mértékével arányosan emelkedik). A támogatási összeg átutalása határidőben megtörtént.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Peter Cerny Alapítvány a Beteg Koraszülöttek Gyógyításáért (1083 Budapest, Bókay J. u. 53.) részére 300 000 Ft egyszeri támogatást biztosított az elmúlt évben. Az Önkormányzat a támogatás biztosításával hozzájárult a koraszülöttek, a beteg újszülöttek és csecsemők mentésének az anyagi bázisnak a megteremtéséhez.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Dél-pesti ILCO Egyesület (1204 Budapest, Köves u. 1., a továbbiakban: Egyesület) részére 300 000 Ft egyszeri támogatást biztosított. Az Egyesület a döntően vastagbélrákkal megoperált sztomás (sebészek által létrehozott bélnyílás a hasfalon) betegeket részesíti szakszerű



lelki és fizikai utógondozásban, valamint segíti őket a családba, a társadalomba való beilleszkedés során.

Az elmúlt évben az Önkormányzat 4 000 000 Ft-ot biztosított az **Országos Szociális Intézményfenntartó Központ Intézménye** részére a Baptista Szolgáltató Centrum működési feladatának segítése céljából.

#### Támogatások összefoglaló adatai 2022. évben

	<b>Támogatott neve</b>	<b>Támogatás célja</b>	<b>Támogatás összege</b>
1.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	idősek átmeneti és nappali ellátása	217 710 195 Ft
2.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	kültéri fitneszeszközök	3 097 606 Ft
3.	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.	csapatépítő programok szervezése	500 000 Ft
4.	Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezet	utcai szociális munka és hajléktalanok nappali ellátása	4 885 574 Ft
5.	Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezet	humanitárius válság kezelése	1 290 000 Ft
6.	Emberbarát Alapítvány	Hős utcai projekt költségei	5 000 000 Ft
7.	Országos Szociális Intézményfenntartó Központ	működési támogatás	4 000 000 Ft
8.	Cserkes-Szálló Kft.	menekültek ellátása	3 000 000 Ft
9.	Bajcsy Kórházért, Kőbánya és Rákosmente Egészségéért Alapítvány	Kerkovics Gyula-emlékmű költségei	1 000 000 Ft
10.	Peter Cerny Alapítvány a Beteg Koraszülöttek Gyógyításáért	működési támogatás	300 000 Ft
11.	Dél-pesti ILCO Egyesület	működési támogatás	300 000 Ft

#### Köznevelési és Civilkapcsolati Osztály

A Humánszolgálati Főosztály Köznevelési és Civilkapcsolati Osztálynak feladatkörébe tartozó ellátásokhoz kapcsolódó egyéb működési célú kiadások nagyon sokféle feladatot, programot támogatnak. Ide tartozik az erdei iskolák, nyári táborok támogatása, a „Kőbánya számít Rád” szociális alapú tanulmányi ösztöndíj támogatása, a Kelep-Pesti Tankerületi Központ által fenntartott köznevelési intézmények támogatása, a kőbányai iskolák működését segítő alapítványok támogatása, a közoktatási és közművelődési feladatok ellátására vonatkozó együttműködési megállapodások által nyújtott támogatások, a sport szervezetek támogatása, valamint a Képviselő-testület döntése



alapján egyéb pályázati támogatások (civil szervezeteknek, egyházaknak, a Kőbányai Sportszövetség sportegyesületeinek, helyi nemzetiségi önkormányzatoknak).

Közreműködünk a 11 nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos szervező tevékenységben, a nemzetiségi önkormányzatok közötti munkakapcsolatok kialakításában és koordinációjában.

Ellátjuk a nemzetiségi önkormányzatok adminisztrációját, segítséget nyújtunk elemi költségvetésük, költségvetési koncepciójuk szabályszerű elkészítésében. Előkészítjük a testületi üléseiket, gondoskodunk az ülésekről készült jegyzőkönyvek elkészítéséről, amelyeket az aláírásokat követően a Nemzeti Jogszabálytáron keresztül beküldünk a Budapest Főváros Kormányhivatalához.

## Kultúra

### Kulturális tevékenységek önkormányzati támogatása

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Besszer Koncert Kft.	A Cziffra Fesztivál ösztöndíjasainak támogatása	1 000 000 Ft
2.	CIKK Egyesület	Litochoroi utazás költségei	180 000 Ft
3.	Civil Ifjúsági Kör Kőbányáért Egyesület	CIKK Egyesület 2022. évi működésének támogatása	5 779 600 Ft
4.	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár	A Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár két, X. kerületi tagkönyvtárának működési támogatása	1 500 000 Ft
5.	Kőbányai és Vasutas TÖREKVÉS M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület	A Törekvés Művelődési Központ működésének biztosítása	20 000 000 Ft
6.	Kőbányai és Vasutas TÖREKVÉS M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület	költözés, raktárhelyiség felújítása finanszírozására	710 000 Ft
7.	Kőbányai és Vasutas TÖREKVÉS M.K. Kulturális Szabadidő Egyesület	augusztus havi bérköltség, bérjárulék, végkielégítés	4 151 377 Ft
8.	Kőrösi Cs. S. Kőb. Kult. Nonprofit Kft.	balatonlellei tábor hátsó faház karbantartási költségeire	5 000 000 Ft
9.	Kőrösi Cs. S. Kőb. Kult. Nonprofit Kft.	Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	100 000 Ft



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgáltatási Főosztály

10.	Kőrösi Cs. S. Kőb. Kult. Nonprofit Kft.	Humanitárius támogatás menekültek segítése	910 000 Ft
11.	Muzsikáló Kőbánya Egyesület	Az Egyesület 2022. évi működésének támogatása	3 200 000 Ft
<b>Összes</b>			<b>42 530 977 Ft</b>

Kulturális pályázat

A Közművelődési Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) 2022. évi kulturális és művészeti pályázatról szóló 36/2022. (III. 22.) KMB határozatával rendelkezett a kulturális és művészeti pályázat kiírásáról.

A pályázat célja – a korábbi évekhez hasonlóan – az alkotók, a művészeti tevékenységet folytató fiatalok, gyermekek segítése Kőbánya kulturális és művészeti életének fellendítése érdekében. A 2020. évtől magánszemélyek civil szervezeti háttér nélkül is pályázhatnak úgy, hogy a pályázaton elnyert összeg adóvonzatát a támogatottnak kell viselnie. Ez a feltétel a támogatási szerződésekben minden esetben rögzítésre került. A 2022. évi pályázatra 43 érvényes és 2 érvénytelen pályázat érkezett a benyújtási határidő végéig.

A Bizottság a 2022. évi kulturális és művészeti pályázat elbírálásáról szóló 115/2022. (VIII. 23.) KMB határozatával döntött a 2022. évi nyertes pályázókról.

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Antalóczy Máté	hegedűhúr készlet vásárlása	35 000 Ft
2.	Árvai Henrietta	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	45 000 Ft
3.	Blaskó-Fónagy Luca	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	45 000 Ft
4.	Bokros László	könyvkiadás	50 000 Ft
5.	Gross Stephan Hans	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	45 000 Ft
6.	Kasza Krisztina	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás, könyvkiadás	45 000 Ft



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgáltatási Főosztály

7.	Kovács Aranka	könyvkiadás	50 000 Ft
8.	Kovács Mária	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	45 000 Ft
9.	Kovács Norbert	hangszervásárlás	55 000 Ft
10.	Lőrincz Tamás	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás, kiállítás szervezés	45 000 Ft
11.	Novák József	könyvkiadás	35 000 Ft
12.	Oszvald György	fotózáshoz objektív vásárlása	50 000 Ft
13.	Pollák László	fotózáshoz teleobjektív vásárlása	55 000 Ft
14.	Preszl Éva	művészeti foglalkozások anyagköltsége	45 000 Ft
15.	Ráskai Szabolcs	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	50 000 Ft
16.	Rónai Katalin	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás, művészeti oktatáshoz eszközvásárlás	30 000 Ft
17.	Szabó Zsolt Gergő	számítógép bővítése	65 000 Ft
18.	Takács Dorottya	zeneművészeti táborban való részvétel költsége, hangszertanulási kellékek vásárlása	50 000 Ft
19.	Veloz Nóra	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás, alkotótábori részvétel	40 000 Ft
20.	Ladányi Tiborné	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás	40 000 Ft
21.	Lampert Gábor	zeneművészeti táborban való részvétel költsége	30 000 Ft
22.	Renczés Balázs	zenei tábor részvételi költsége, csellóláb vásárlása	50 000 Ft



23.	Sárréti Márton	hegedűvonó vásárlás	75 000 Ft
24.	Somogyi Ferenc	könyvkiadás	45 000 Ft
25.	Kántor Livia	táncszakoson, táborokban való részvétel költsége, táncruha költsége,	45 000 Ft
26.	Kántor Nila	táncszakoson, táborokban való részvétel költsége, táncruha költsége,	45 000 Ft
27.	Vida Kamilla	felszerelés vásárlás, edzésekkel, versenyekkel kapcsolatos kiadások	45 000 Ft
28.	Lampert Lilla	zeneművészeti táborban való részvétel költsége	35 000 Ft
29.	A Rockzenéért Egyesület	Hangszervásárlás	55 000 Ft
30.	KKIE	művészeti tevékenységhez anyagvásárlás, kiállításszervezés	515 000 Ft
31.	KiViSzi Színházi Műhely	Mihalik Dávid részére laptop vásárlása	55 000 Ft
32.	Spiritusz Egyesület	acél asztali lemezkorongok vásárlása	45 000 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>1 960 000 Ft</b>

## Tankerület

A Kocsis Sándor Sportközpont uszodájának a Kelet-Pesti Tankerületi Központ részére történő térítésmentes használatba adásáról szóló 288/2022. (IX. 15.) KÖKT határozat szerint Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Kocsis Sándor Sportközpont üzemeltetésében álló, az 1108 Budapest, Újhegyi út 13. szám alatti Újhegyi Uszodát az öltözőkkel együtt heti 56 órában ingyenes használatba adta a Kelet-Pesti Tankerületi Központ részére 2023. június 15-éig a Budapest Főváros X. kerület közigazgatási területén, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat tulajdonát képező ingatlanokon működő, a Kelet-Pesti Tankerületi Központ fenntartása alá tartozó köznevelési intézmények részére úszásoktatás biztosítása céljából hétfőn és szerdán 11.00 órától 14.00 óráig, kedden 10.15 órától 11.45 óráig és 12.30 órától 14.00 óráig, csütörtökön 7.00 órától 9.30 óráig és 10.15 órától 14.00 óráig, valamint pénteken 8.00 órától 10.15 óráig és 11.00 órától 14.00 óráig.



A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. tanusodájának a Kelet-Pesti Tankerületi Központ részére történő térítésmentes használatba adásáról szóló 289/2022. (IX. 15.) KÖKT határozat alapján a Képviselő-testület a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat tulajdonát képező, a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. üzemeltetésében lévő az 1105 Budapest, Előd utca 1. szám alatti tanusodát ingyenes használatba adta a Kelet-Pesti Tankerületi Központ részére 2023. június 15-éig, a Budapest Főváros X. kerület közigazgatási területén, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat tulajdonát képező ingatlanokon működő, a Kelet-Pesti Tankerületi Központ fenntartása alá tartozó köznevelési intézmények részére úszásoktatás biztosítása céljából heti 24 óra erejéig hétfőn 9.00 órától 15.00 óráig, kedden 8.15 órától 9.45 óráig, szerdán 9.00 órától 15.00 óráig, csütörtökön 8.15 órától 9.45 óráig, valamint pénteken 9.45 órától 12.45 óráig.

A Képviselő-testület az energiaárak emelkedésével kapcsolatos takarékosági intézkedésekről szóló 318/2022. (X. 20.) KÖKT határozatának 1. pont a) alpontjával döntött a Kocsis Sándor Sportközpont Újhegyi Uszoda úszásszolgáltatásának szüneteltetéséről, valamint az 1. pont g) alpontjával a Kőrösi Kft. tanusodájának bezárásáról. Erre tekintettel az ingyenes iskolai úszásoktatás szünetelt.

#### *Tankerületnek biztosított támogatások*

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	Erdei iskola, nyári táborok támogatása	5 151 530 Ft
2.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	XX. Balogh János Kárpát-medencei Környezet és Egészségvédelmi csapatverseny (étkezés, szállás) költségeinek biztosítása	300 000 Ft
3.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	iskolai étkeztetéssel kapcsolatos feladat ellátás (hulladékszállítás, személyi juttatás, papír-írószer, festékpátron)	4 367 500 Ft
4.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	Kőbányai Komplex Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola és EGYMI tanulói részére szervezett nyári felügyelet, táboroztatás megbízási díja	1 950 000 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>11 769 030 Ft</b>

#### **„Kőbánya számít Rád” ösztöndíj**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a „Kőbánya számít Rád” szociális alapú tanulmányi ösztöndíjról szóló 39/2011. (X. 24.) önkormányzati rendelete alapján az Önkormányzat pályázatot hirdetett két alkalommal a Kőbányán élő, szociálisan rászoruló, tanulmányi eredményét megtartó vagy javító tanulók körében.



Sorszám	Támogatott (neve)	KÖKT határozat száma,	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	ösztöndíjas általános és középiskolás diákok	43/2022. (II. 17.) KÖKT határozat	„Kőbánya számít Rád” ösztöndíj pályázat	1 425 000 Ft
2.	ösztöndíjas általános és középiskolás diákok	252/2022. (VIII. 25.) KÖKT határozat	„Kőbánya számít Rád” ösztöndíj pályázat	1 400 000 Ft

## Sport támogatások

### Kiemelt sportegyesületek

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Kőbánya Sport Club	A KSC tevékenysége ellátása és működése támogatása. 2021-2024	66 000 000 Ft
2.	Kőbányai Diákok Sportegyesülete	A KDSE alaptevékenysége ellátása és működése támogatása. 2022-2025	17 000 000 Ft
3.	White Sharks Hockey Club	Kőbányai jégpálya 2022. évi közüzemi (áram-, víz- és csatornadíj) kiadásainak fedezése.	8 000 000 Ft
4.	Kőbányai Bringás Egyesület	2022. évi kerületi, kerékpáros lakossági rendezvények lebonyolítása.	1 000 000 Ft
5.	Fortuna Senior Szabadidő Sportegyesület	50 darab gumipánt sportszervásárlás.	199 500 Ft
6.	SASOK Sport Egyesület	Molisz Zoltán Balázs sportoló 2022. április 28. és 2022. május 1. között Porecban megrendezésre kerülő Taekwon-do Európa-bajnokság szállás, nevezési díj, sportszervásárlás kiadásainak fedezése.	200 000 Ft
7.	Kőbányai Torna Club Sportegyesület	A 2022. április 9-én megrendezendő Isaszegi Kerékpáros Emléktúra rendőri és szervezői motoros biztosítása.	400 000 Ft
8.	Kőbányáért Egyesület	Támogatott labdarúgó szakosztályában folyó utánpótlás-nevelés hatékonyabb végrehajtása.	7 359 778 Ft
9.	Merkapt Maraton Team Sportegyesület	Támogatott tevékenysége és működése.	17 000 000 Ft
10.	Kőbányai Ifjúsági Sport Egyesület	Támogatott labdarúgó szakosztályában folyó utánpótlás-nevelés hatékonyabb végrehajtása, valamint a Gyakorló utcai és a Sírkert utcai sporttelepek folyamatos fenntartása.	16 000 000 Ft
11.	Kőbányai Sportegyesületek és Sportszervezetek Szövetsége	Támogatott tevékenysége ellátása és működése.	4 100 000 Ft



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgáltatási Főosztály

12.	Kőbányai Torna Club Sportegyesület	Támogatott kerékpáros és ritmikus gimnasztika szakosztályainak működése, valamint kerékpáros rendezvények megszervezése és lebonyolítása.	22 000 000 Ft
13.	Törekvés Sportegyesület	Támogatott vívó és kerekesszékes vívó szakosztályában folyó utánpótlás-nevelés hatékonyabb végrehajtása és a szakosztály működése.	20 000 000 Ft
14.	Vuelta Sportszervező és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	1104 Budapest, Hangár utca 10. szám alatti önkormányzati tulajdonú sporttelepen történő közműfejlesztés (tervezés, engedélyeztetés, elektromos bekötés, vízbekötés, csatornabekötés).	12 776 200 Ft
15.	Törekvés Sportegyesület	Támogatott tájfutó szakosztálya részére történő egységes sportruházat beszerzése.	150 000 Ft
16.	PODIART Sportegyesület	Kőbányai Futónap (VI. Óhegy Parki Futókör - Rekordkísérlet) rendezvény érem, rajtszám és időmérés költségeinek fedezése.	671 000 Ft
17.	Magyar Technikai és Tömegsportklubok Országos Szabadidősport Szövetsége	2022. augusztus 27-én a Kocsis Sándor Sportközpont Ihász utcai sporttelepén megrendezésre kerülő XXVIII. "Kárpát-medence magyarok településeinek virtusvetélkedője" díjazás (serleg, kupa, érem) és egyszer használatos étkezési eszközök (papírtányér, pohár, evőeszköz, szalvéta) vásárlása, étkezési (ásványvíz, melegétel), valamint rendezvényszervezés (vállalkozási szerződés) költségeinek fedezése.	200 000 Ft
18.	Salgótarjáni Hallássérültek Sportegyesülete	Pányi Norbert hallássérült sportoló, csapatvezető 2022. augusztus 12-20. között Varsóban megrendezésre kerülő Hallássérültek Veterán Futsal Világkupája szállás- és utazási költségeinek fedezése.	60 000 Ft
19.	Kőbánya Sport Club	A 2022. november 3. és 6. között megrendezésre kerülő U12, Serdülő és Junior Magyar Bajnoksággal és a 2022. december 7. és 10. között megszervezésre kerülő Felnőtt Magyar Bajnoksággal kapcsolatos étkezési, utazási, és szállásköltségek, valamint a versenyztetéssel összefüggő bérköltség és járulékai, megbízási díj, valamint személyes közreműködésről szóló számlás kifizetés (edző), valamint terembérlési díj fedezése	2 000 000 Ft
<b>Összesen:</b>			<b>195 116 478 Ft</b>

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló 9/2022. (V. 20.) önkormányzati rendeletben a 2021. évi maradványfelhasználás részeként 2 000 000 Ft összeget biztosított a Közművelődési Bizottság rendelkezési jogkörében a diáksport-eredményességi támogatásra.





Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgálati Főosztály

A támogatást a DSE-k, illetve a Sportkörök működése keretében 2022. december 31-éig felmerülő költségekre lehet felhasználni, kizárólag sportszervásárlásra, javításra.

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Bem DSE.	Diáksport eredményességi támogatás	145 000 Ft
2.	Főnix Diáksport Egyesület	Diáksport eredményességi támogatás	152 000 Ft
3.	Harmat DSE.	Diáksport eredményességi támogatás	100 000 Ft
4.	Kelet-Pesti Tankerületi Központ	Diáksport eredményességi támogatás	628 000 Ft
5.	MONTENSI Diáksport Egyesület	Diáksport eredményességi támogatás	128 000 Ft
6.	Szent László Diáksport Egyesület	Diáksport eredményességi támogatás	328 000 Ft
7.	Túri Diáksport Egyesület	Diáksport eredményességi támogatás	269 000 Ft
8.	Újhegy-Sibrik Diáksport Egyesület	Diáksport eredményességi támogatás	250 000 Ft
	<b>Összesen:</b>		<b>2 000 000 Ft</b>

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság) a kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatásáról szóló pályázati felhívásról szóló 104/2022. (VI. 21.) KMB határozatával pályázatot írt ki 2 500 000 Ft keretösszeggel a kőbányai sportegyesületek 2022. március 1-jétől 2022. december 31-éig terjedő időszakban történő támogatására. A kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatására kiírt pályázat elbírálásáról szóló 111/2022. (VIII. 23.) KMB határozat alapján a Bizottság 2 150 600 Ft összegben nyújtott támogatást a sportszervezetek részére.

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Big-BEM Táncsport Egyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
2.	Fortuna Senior Szabadidő Sportegyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
3.	Grácia Fair Sportegyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
4.	Kőbányai Sportszervezetek és Sportegyesületek Szövetsége	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
5.	LOMBIK Technikai Sportok Egyesülete	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	220 000 Ft
6.	Marcipán Tánc és Fitness Közhasznú Sportegyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
7.	Nova Sport Egyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
8.	SASOK Sport Egyesület	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	250 000 Ft
9.	SUTEMI Harcművészeti Sportegyesület (végsőkig tartó küzdelem)	Kőbányai sportegyesületek 2022. évi sportcélú támogatása	180 600 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>2 150 600 Ft</b>



## Civil szervezetek és egyházak egyesületek, alapítványok és közalapítványok támogatása

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága a civil szervezetek és egyházak kulturális, közművelődési, hagyományápoló, ismeretterjesztő, környezet- és természetvédelmi, egészségvédő, kerület- és közösségfejlesztő, karitatív és szociális tevékenységének 2022. évi támogatására pályázatot írt ki. A támogatás fedezete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 18.) önkormányzati rendelet 12. melléklet 19. során rendelkezésre állt.

A Kőbányán működő egyházak és civil szervezetek 2022. évi támogatásáról szóló pályázat elbírálásáról szóló 222/2022. (VI. 23.) KÖKT határozat alapján a Képviselő-testület a civil szervezeteknek és egyházaknak 3 700 000 Ft összegben.

### Egyházak támogatása

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Budapest-Kőbányai Szent László Plébánia	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása	6 600 000 Ft
2.	Budapest-Szent György Plébánia	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása	1 500 000 Ft
3.	Budapest-Szent György Plébánia	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása	300 000 Ft
4.	Budapest-Kőbányai Református Egyházközség	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása	300 000 Ft
5.	Budapest Külső-Üllői Református Misszió Egyházközség	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása	300 000 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>9 000 000 Ft</b>

### Egyesületek, alapítványok, közalapítványok támogatása

Ssz.	Támogatott (neve)	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	100 000 Ft
2.	Bem József Bajtársi Egyesület	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	680 000 Ft



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgálati Főosztály

3.	Budapest X. kerületi Szent László Egyházközség Alapítvány	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	750 000 Ft
4.	A Kőbányai Ifjúság Zenei Neveléséért Alapítvány	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	3 000 000 Ft
5.	Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	6 250 000 Ft
6.	Kőbánya Tűzvédelméért Közalapítvány	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	3 000 000 Ft
7.	László Király Egyházi Kórusalapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	2 247 900 Ft
8.	Éltrevaló Karitatív Egyesület	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	2 500 000 Ft
9.	Hársfa Egyesület	Civil szervezetek program, valamint működési támogatása	80 000 Ft
10.	Aranyüllő Alapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	877 500 Ft
11.	A Kőbányai Ifjúság Zenei Neveléséért Alapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	500 000 Ft
12.	56-os Szövetség	Civil szervezetek programtámogatása	250 000 Ft
13.	Budapesti Honismereti Társaság	Civil szervezetek programtámogatása	180 000 Ft
14.	Érbetegek Rehabilitációja Alapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	300 000 Ft
15.	Gyakorló és Gépmadár Utcai Idősek Kulturális, Szabadidő és Sport Egyesülete	Civil szervezetek programtámogatása	200 000 Ft
16.	Havasi Gyopár Alapítvány	Civil szervezetek programtámogatása	300 000 Ft
17.	Horvát Hagyományőrző Egyesület	Civil szervezetek programtámogatása	215 000 Ft
18.	Ifjúsági Elsősegélynyújtók Országos Egyesülete	Civil szervezetek programtámogatása	185 000 Ft
19.	Kőbányai Írók, Költők Egyesülete	Civil szervezetek programtámogatása	270 000 Ft
20.	Kőbányai Képző-és Iparművészek Egyesülete	Civil szervezetek programtámogatása	300 000 Ft
21.	Magyar Vöröskereszt Budapest Fővárosi Szervezet X. kerületi Területi Szervezete	Civil szervezetek programtámogatása	200 000 Ft





22.	Nagycsaládosok Kőbányai Szent László Egyesülete	Civil szervezetek programtámogatása	200 000 Ft
23.	Sibrik Kertszépítő Egyesület	Civil szervezetek programtámogatása	300 000 Ft
24.	Szent László Király Alapítvány, a Szellemi és Erkölcsi Megújulásért	Civil szervezetek programtámogatása	200 000 Ft
25.	Szociális Védegylet	Civil szervezetek programtámogatása	300 000 Ft
26.	Rákóczi Szövetség	Határon túli magyarok oktatási támogatásai	200 000 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>23 585 400 Ft</b>

### Nemzetiségek támogatása

Az Önkormányzat évek óta kiemelt figyelmet fordít a Kőbányán működő helyi nemzetiségi önkormányzatok munkájának elősegítésére. Az Önkormányzat 2022. évben a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 18.) önkormányzati rendelet terhére, két alkalommal – 1,5 és 1,5 millió Ft-os részösszegben – összesen 3 000 000 Ft támogatást biztosított pályázat útján a nemzetiségi önkormányzatok részére a szakmai programok és a programokhoz kapcsolódó tárgyi eszközök beszerzésének támogatására.

Az Önkormányzat a Kőbányán működő helyi nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi támogatásáról szóló pályázat kiírásáról szóló 34/2022. (III. 22.) és a 112/2022. (VII. 23.) KMB határozatok alapján, a fenti keretösszeg erejéig pályázatot írt ki a helyi nemzetiségi önkormányzatok számára a 2022. május 1-jétől 2022. december 31-éig terjedő időszakra. A pályázati kiírásokra összesen 11-11 pályázat érkezett.

A Bizottság a helyi nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi támogatására kiírt pályázat elbírálásáról szóló 89/2022. (V. 17.), valamint a 124/2022. (X. 18.) KMB határozatokkal döntött a támogatás odaítéléséről.

Ssz.	Támogatott	Támogatás jogcíme, célja	Támogatás összege
1.	Kőbányai Bolgár Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Bolgár Irodalmi Est, Nemzetiségek Napja Bolgár bábszínház-előadás, bolgár játékos néprajzi bemutató. Bolgár Jazz és Irodalmi Est a Malko Teatro performance előadásában. Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség (2022. december 10.)	240 000 Ft
2.	Kőbányai Görög Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Tanulmányi kirándulás, Nemzetiségek Napja Tanulmányi kirándulás megszervezése szeptemberben a görög nyugdíjasok és a görög színházi dráma szakkörre járó diákok részére Szentendrén.	300 000 Ft



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Humánszolgáltatási Főosztály

		Görög Mikulás, Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség (2022. december 10.)	
3.	Kőbányai Görög Önkormányzat	2022.06.28-2022.07.05 között megszervezésre kerülő Görög Hagyományörző Tábor étkezési költségeire	300 000 Ft
4.	Kőbányai Horvát Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Páncsity emléktorna, Őszi Horvát Kulturális Est, Nemzetiségek Napja Őszi Horvát Hagyományörző Kulturális Est és Gasztronómiai bemutató 2022. novemberében. Hagyományos karácsonyi ünnepség, Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.), Balkán Hangja Fesztivál (2022. december 29.)	270 000 Ft
5.	Kőbányai Lengyel Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Lengyel Sportnap, Nemzetiségek Napja Lengyel Függetlenség Napja 2022 novemberében, Lengyel Mikulás, Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	260 000 Ft
6.	Kőbányai Német Önkormányzat	H. Szántay Marianna Rózsafüzér kiállítása, Nemzetiségek Napja Adventi képzőművészeti kiállítás a Szent László Plébánia kiállítótermében 2022 decemberében. Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	160 000 Ft
7.	Kőbányai Örmény Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Kőfestő szakkör, Örmény Függetlenség Napja, Nemzetiségek Napja Örmény Kőfestő Szakkör működése. Örmény Nemzeti Ünnepe (Örmény Függetlenség Napja 31. évfordulója alkalmából Örmény Hagyományörző Kulturális Est) 2022. szeptember 29-én. Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	260 000 Ft
8.	Kőbányai Roma Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Roma Gyermeknap, Roma családi Nap, Nemzetiségek Napja Tanulmányi kirándulás a hátrányos helyzetű roma gyermekek és családok részére 2022 októberében. Roma Mikulás (2022. december 5.), Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	610 000 Ft
9.	Kőbányai Román Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Román Kulturális Est, Nemzetiségek Napja Román Hagyományörző Fesztivál 2022. november-decemberében. Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	180 000 Ft
10.	Kőbányai Ruszin Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Nemzetiségek Napja Ruszin Mikulás 2022. december 6-án. Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	160 000 Ft
11.	Kőbányai Szerb Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Délszláv táncház, MO-i Szerb Színház, Szerb Irodalmi Est, Nemzetiségek Napja Szerb-délszláv-görög performance, táncház 2022 decemberében. Szerb Irodalmi és Gasztronómiai Est az FSZE Kőbányai Könyvtárban (2022. november-2022. december). Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának	300 000 Ft



		megünneplése (2022. december 10.)	
12.	Kőbányai Ukrán Önkormányzat	V. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap, Bavka bábszínház, Nemzetiségek Napja A kárpátaljai Bávka bábszínház előadása Kőbányán (2022. november-december). Hagyományos karácsonyi ünnepség és Nemzetiségek Napjának megünneplése (2022. december 10.)	260 000 Ft
	<b>Összesen</b>		<b>3 330 000 Ft</b>

### Óvodai úszásoktatás, falmászás

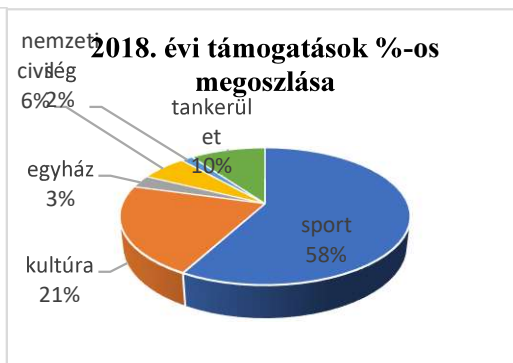
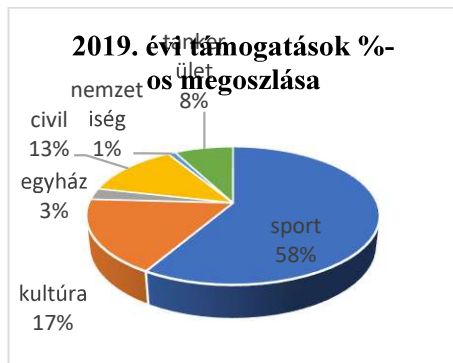
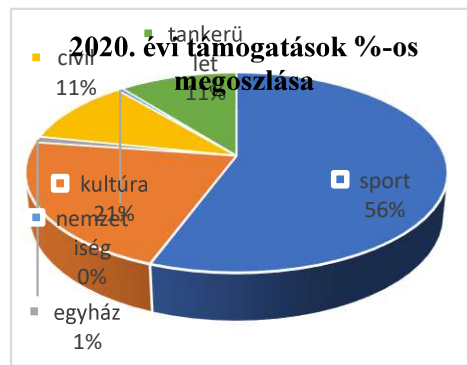
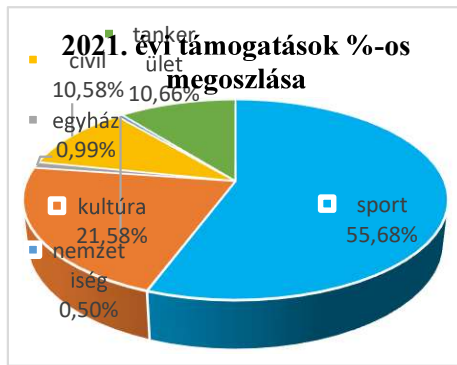
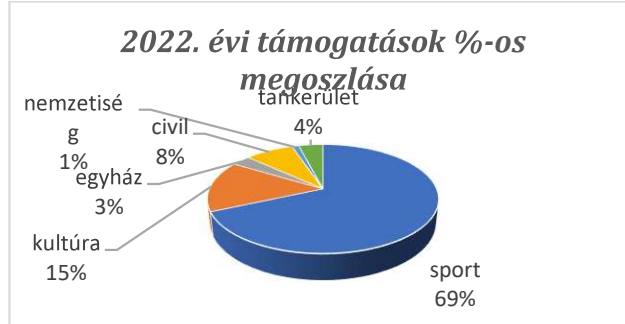
Az Önkormányzat együttműködve a Kőbánya Sport Club úszószakosztályával (szakképzett oktató, kisbusz, sofőr) 2022. év őszén és 2023. tavaszán biztosítja a kőbányai óvodák nagycsoportos óvodásai számára a „Minden gyermek tanuljon meg úszni” program keretében a térítésmentes óvodai úszásoktatást a NUVOK Kőér utcai Sportuszodában.

Úszásoktatás időtartama	Belépőjegy várható bruttó keretösszege 20 főre	Bérleti díj várható bruttó keretösszege	Összesen
2022.10.05.-2022.12.16.	880 000 Ft	888 700 Ft	1 760 000 Ft
2023.01.09.-2023.05.31.	1 600 000 Ft	1 600 000 Ft	3 200 000 Ft
Összesen	2 480 000 Ft	2 480 000 Ft	4 960 000 Ft

A VERTICAL RUSH Sportegyesület falmászásoktatást biztosít az Önkormányzat által fenntartott óvodába járó gyermekek számára a Sportegyesület használatában lévő MAG47 Climb&Café mászóközpont létesítményben, valamint biztosítja az oktató személyét és a rendszeres óraadást.

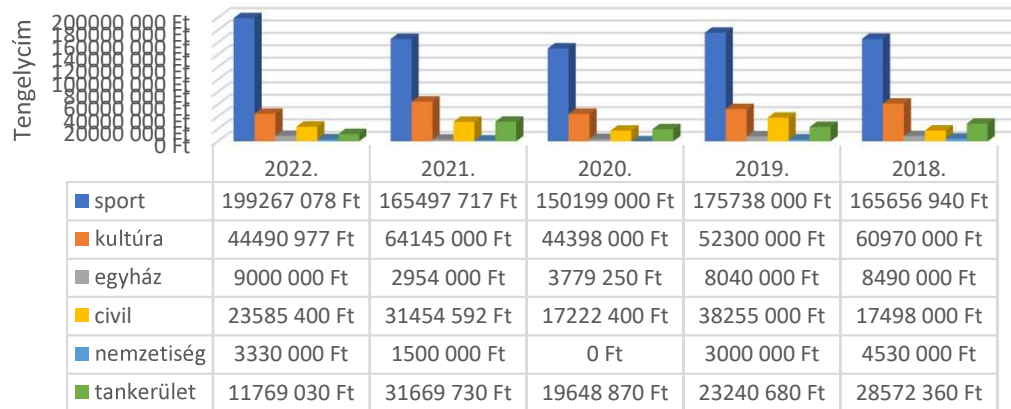
Falmászásoktatás időtartama és a bemutatóoktatás időpontja	Belépőjegy várható bruttó keretösszege 10 főre	Oktató díja várható bruttó keretösszege	Összesen
2023. január 16. - 2023. június 1.	760 000 Ft	1 000 000 Ft	1 760 000 Ft
2023. január 20.	0 Ft	12 500 Ft	12 500 Ft
Összesen	760 000 Ft	1 012 500 Ft	1 772 500 Ft

**Támogatások %-os összehasonlítása**





Támogatások 2018-2022.



Kérem a tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, időbélyegző szerint

Üdvözlettel,

Ehrenberger  
Krisztina

Digitálisan aláírta: Ehrenberger Krisztina  
IDőke: 2022.03.28 18:17:36 -052707

Ehrenberger Krisztina  
főosztályvezető



**KŐBÁNYAI VAGYONKEZELŐ ZRT.**

Székhely: 1107 Budapest, Ceglédi u. 30.

Adószám: 10816772-2-42

Cégjegyzékszám: 01-10-042140

**BESZÁMOLÓ AZ ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI LAKÁS-  
ÉS NEM LAKÁS CÉLÚ INGATLANOK GAZDÁLKODÁ-  
SÁVAL, VALAMINT A PARKOLÁSÜZEMELTETÉssel  
KAPCSOLATOS BEVÉTELEIRŐL ÉS KIADÁS AIRÓL**

Budapest, 2023. március 27.

## TARTALOMJEGYZÉK

### Tartalomjegyzék

Általános bevezetés.....	3
Ingatlanállomány.....	3
Bevételek.....	4
Lakások bevételei.....	4
Nem lakás célú helyiségek bevételei.....	5
Elidegenítés bevételei.....	5
Parkolásüzemeltetés bevételei.....	6
Kiadások.....	6
Dologi kiadások.....	6
Felhalmozási kiadások.....	10

## I. Általános bevezetés

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a 290/2020. (XII.18.) polgármesteri határozata értelmében Közzolgáltatási Keretszerződést (a továbbiakban: Keretszerződés) kötött a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-vel (a továbbiakban: Vagyonkezelő), melyben megbízta, hogy közzolgáltatóként lássa el az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, intézmények, közterületek, pincék üzemeltetési, hasznosítási, karbantartási, felújítási és beruházási, valamint parkolásüzemeltetési feladatait. A hatályos Keretszerződés értelmében a Vagyonkezelő ellentételezésként, a 2022. évi éves közzolgáltatási szerződésben (a továbbiakban: Éves Szerződés) meghatározott havi ütemben – támogatásként – kapja a dologi kiadások, valamint a saját, önkormányzati tevékenységhez kapcsolódó költségeinek fedezetét. A felhalmozási feladatok közvetített szolgáltatásként kerülnek számlázásra az Önkormányzat felé.

Legfontosabb feladatunk az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok hasznosítása, kezelése, a felmerülő műszaki feladatok ellátása, és ezekhez kapcsolódóan a dokumentálás, iratkezelés, könyvelés, mely jelentős humán erőforrást igényel. Attól függetlenül, hogy ez utóbbi – kapcsolódó – feladatok szükségesek, elsődleges az ingatlankezelési feladataink elvégzése.

A továbbiakban elemezzük azokat a hatásokat, eredményeket, amelyek a Szerződések életbe lépésével jártak, illetve annak következményeit. Bemutatásra kerülnek az ingatlangazdálkodással kapcsolatos bevételek, valamint a kiadások.

## II. Ingatlanállomány

A kezelt ingatlanok (lakóépületek, lakások, nem lakás célú helyiségek, területek, egyéb ingatlanok) darabszáma a 2022. évben az 1. táblázatban rögzítetteknek megfelelően alakult.

1. táblázat

		2021.		2022.		Változás
		január 1.	december 31.	január 1.	december 31.	
<b>Lakások</b>	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő ingatlanban	1 238	1 224	1 224	1 223	-1
	társasházban	1 106	1 117	1 117	1 113	-4
	Összesen:	2 344	2 341	2 341	2 336	-5
<b>Nem lakás célú helyiségek</b>		2 167	2 176	2 176	2 183	7
<b>MINDÖSSZESEN</b>		<b>4 511</b>	<b>4 517</b>	<b>4 517</b>	<b>4 519</b>	<b>2</b>

2022. január 1. napján az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások száma összesen 2 341 db volt, mely állomány 2022. december 31. napjára 2 336 db-ra csökkent. A 2 336 db lakásból 1 223 db az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő ingatlanokban, 1 113 db pedig társasházakban található. A lakások számának csökkenését az Önkormányzat kizárólagos, vagy résztulajdonában lévő lakóingatlanokban a lakásvásárlás, értékesítés és a bérlakásállomány korszerűsítése érdekében eszközölt lakásösszevonás együttes hatása befolyásolta.

2022. december 31. napján a lakásállomány 85,36%-a volt bérbe adva.

A Vagyonkezelő az Önkormányzat ingatlangazdálkodási koncepciója alapján a 2022. évben is folytatta a kiürítendő lakóingatlanok bérlőinek kihelyezését. A bérlők elhelyezésének operatív része, azaz a cserelakások ajánlásának előkészítése, a lakások megtekintésének biztosítása, a lakások

helyreállítása, valamint a bérbeadói hozzájárulást követően a bérleti szerződések előkészítése, megkötése és a lakások birtokba adása volt a feladatunk. A bérlők kihelyezésében érintett ingatlanok közül folytatódott az Alkér utca 3. és a Maglódi út 5. szám alatti lakóépületekben lévő bérlők kihelyezése.

A nem lakás céljára szolgáló helyiségek és területek 2022. január 1. napján nyilvántartott állománya 2 176 db volt, mely év végére 2 183 darabra növekedett, az újonnan hasznosított területek (gépkocsibállóhelyek) száma miatt. Az összesen 2 183 darabszámú állományból ugyanezen fordulónapon 691 db bérlemény volt üres (ebből 340 db helyiség, 59 db telek/terület, valamint 292 db egyéb funkciójú bérlemény, pl. gépkocsibeálló), azaz a nem lakáscélú ingatlanok 68,35%-a volt bérbe adott.

### III. Bevételek

Az Önkormányzat ingatlangazdálkodással kapcsolatos bevételeit a tervadatok, illetve a ténylegesen befolyt bevételek összehasonlításával kívánjuk bemutatni. A bevételeket az éves terv összegeinek tükrében, lakás és nem lakás célú helyiség bevételek, egyéb bevételek, valamint parkolásüzemeltetési bevételek bontásban szemléltetjük, továbbá bemutatjuk a kintlévőségek alakulását is.

Idén is különös figyelmet fordítottunk – a kiadások időarányos teljesülése mellett – a befolyt bevételek elemzésére is.

A bevételek beszédésével kapcsolatban elmondható, hogy az év elején kitűzött célokat, a parkolásüzemeltetési tevékenység kivételével – a járványügyi helyzet ellenére is – teljesítettük.

Az ingatlangazdálkodás, a parkolási tevékenység, valamint a vételárhátralék kezelés bevételeit összességében vizsgálva megállapítható, hogy az időszaki tervezett összeg 126,50%-a folyt be 2022. december 31. napjára.

Az Önkormányzat bevételeinek alakulását, azaz a befolyt bevételeknek a tervezett bevételhez viszonyított teljesülését a beszámoló *1. melléklete (Bevételek alakulása)* a hátralékokkal kapcsolatos kimutatást pedig a *2. melléklet (Hátralékok kimutatása)* tartalmazza, amihez az alábbi kiegészítést tesszük.

#### III.1. Lakások bevételei

A lakásokhoz tartozó ingatlangazdálkodási tevékenység bevételei összességében az **előirányzathoz képest** 102,14%-os teljesítést mutat. A 2022. évben lakbérek tekintetében (távhóddíjjal együtt) mindösszesen 37 805 eFt hátralékot írtunk le behajthatatlan követelésként. A követelés-kivezetés nélkül 96%-os a beszédési hatékonyság.

A bérbe adott lakásokkal kapcsolatosan beszédett bevételek (bérleti díj, közvetített közüzemi díjak, egyéb továbbszámlázott díjak) a **tervezetthez képest** 1,83%-kal nagyobb, összességében 10 605 eFt többlet beszédést mutatnak.

2022 júliusától külön kimutatjuk a túlfizetések összegét havi elszámolásainkban. A túlfizetések egyenlege 2022. december 31. napján 15 500 eFt. Lakások esetében a túlfizetések egy része előre teljesítésből, végrehajtások esetében a letiltások mellett befizetett önkéntes teljesítésekből, illetve utólagos jóváírásokból (pl. vízdíj átalány törlése) adódik.

2022. december 31. napi állapot szerint az Önkormányzat kintlévősége a lakások tekintetében 966 478 eFt (a túlfizetések kivonása után!). A 2022. évben behajthatatlan követeléseket írtunk le olyan hátralékok vonatkozásában, ahol az adós, a néhai bérlő örökös nélkül hunyt el, így a hátralék rendezésére már nincs lehetőség. A behajthatatlan követelések kivezetéséről (lakás- és nem lakó ingatlanok esetében is) az Önkormányzat Képviselő-testülete a 305/2022. (X.20.) KÖKT határozatával döntött. Lakóingatlanok esetében 37 805 eFt került kivezetésre a könyvekből.

Az Önkormányzat tulajdonosi helytállási kötelezettsége okán a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: DHK) felé elmaradt távhődíjakat fizetett meg. A bérlők helyett kifizetett összeg, amely a 2022. évben követelésként előírásra került, 3 645 eFt volt, amely összegből 3 432 eFt lakóingatlanra, 212 eFt pedig nem lakás célú ingatlanra vonatkozott.

Az, hogy évek óta alacsony a növekmény összege (mind a bérleti, mind a távhődíjak tekintetében), nagyrészt a határozott idejű bérbeadás következménye. A bérlők szerződéskötése ún. nullás igazolásokhoz van kötve, ezért a bérleti és közüzemi díjak megfizetésére sokkal inkább rá vannak kényszerítve.

### III.2. Nem lakás célú helyiségek bevételei

A nem lakás célú helyiségekhez kapcsolódó bevételek összességében az **előírt adatokhoz mérten** 102,13%-os teljesítést mutatnak). Ebben az esetben is elmondható, hogy a bérlőink a kiszámlázott díjakat megfizették.

A nem lakás célú helyiségekhez kapcsolódó 2022. évi bevételek (helyiség bérleti díj, víz-és csatornadíj, területhasználati díj, reklámbevétel, nem lakás fűtés) a **tervezett bevételi adatokhoz képest** összességében 76 625 eFt túlteljesítést mutatnak, azaz a beszédségi hatékonyság meghaladja a 120%-ot.

A 2022. december 31. napi állapot szerint a nem lakás célú helyiségekre az Önkormányzat kintlévősége 185 499 eFt (4. táblázat). A túlfizetés nyilvántartott összege 14 333 eFt, nem lakás céljára bérbeadott ingatlanok esetében. A 2022. évi adatokat tételesen megvizsgáltuk, és behajthatatlan követelések leírására tettünk javaslatot, amelyet az Önkormányzat Képviselő-testülete, a már előbb említett határozatban elfogadott, és döntés alapján 2 156 eFt-ot kivezettünk a nyilvántartásból.

### III.3. Elidegenítés bevételei

#### 1. Lakások elidegenítése

A 2022. évben egyetlen bérlakás elidegenítésére sem került sor, ezzel szemben 2022. december végéig összesen 28 db vételi kérelem érkezett. 25 esetben a lakásokat a Képviselő-testület nem jelölt ki elidegenítésre, 3 db kérelem az elidegenítési folyamat 2023. évre húzódott át.

2022. évben 3 db pályázati úton történő lakás elidegenítésére került sor. A pályázatok eredményesek voltak, 27 947 eFt vételár folyt be az értékesítésből.

#### 2. Nem lakás céljáró szolgáló helyiségek elidegenítése

2022. december 31. napjáig összesen 11 db nem lakás céljáró szolgáló helyiség elidegenítésére került sor 86 673 eFt összegben, melyek közül 7 eljárás még a 2021. évben indult. Kilenc esetben a vételár teljes egészében (77 688 eFt) megfizetésre került, további két esetben a vevők részletfizetési lehetőséggel éltek, a befizetett vételárelőleg 2 358 eFt, a kihelyezett hitel 6 290 eFt volt.

2022. december 31. napjáig a nem lakás céljáró szolgáló helyiségek elidegenítésére vonatkozóan 8 vételi kérelem érkezett. A Képviselő-testület 6 db nem lakás céljáró szolgáló helyiséget elidegenítésre kijelölt, ezek közül 1 db esetében a bérlők az árajánlat kiküldését követően kifutottak a nyilatkozattételi határidőből, további 1 db helyiség esetében a bérlő az árajánlat kiküldése után úgy nyilatkozott, hogy nem kívánja azt megvásárolni. 2 db vételi kérelem kijelölése 2023. évre húzódott át.

2022. évben pályázati úton történő nem lakás céljáró szolgáló helyiség elidegenítésére nem került sor.

### 3. Vételárhátralék-kezelés

2022. december végéig vételárhátralék címen 167 736 eFt folyt be, ami a tervhez képest 364,64%-os teljesítést jelent. Ez az összeg a részletre megvásárolt lakások havi befizetéseiből, illetve az ún. végtörlesztésekből tevődik össze. Fontos megjegyezni, hogy a tervezés időszakában az évközi végtörlesztésekről nincs információnk, ezért csak és kizárólag a havi esedékes részletfizetések összegével tudunk kalkulálni.

### III.4. Parkolásüzemeltetés bevételei

A 2022. évre tervezett bevétel 185,68%-os teljesülést mutat. A 2022. évi tervezés időszakában etekintetben voltunk a legbizonytalanabbak: még nem ismerhettük, hogyan alakul a járványügyi helyzet, így ezt a bevételforrást óvatosan kezeltük, hiszen a fizetőparkolást a pandémia alatt ingyenessé tette az 512/2020.(XI.21.) kormányrendelet. 76 200 eFt tervezett összeggel szemben több, mint 140 000 eFt bevétel származik a 2022. évben a parkolási tevékenységből.

## IV. Kiadások

A 2023. évi tényadatok alapján elmondható, hogy a dologi kiadások 90,14%-ban teljesültek, a felhalmozási kiadások *pénzügyi* teljesítése 77,19% volt.

Az Önkormányzat ingatlangazdálkodással kapcsolatos éves tervezett és éves tényleges dologi, illetve felhalmozási kiadásainak alakulását a beszámoló *3-4. melléklete (Dologi kiadások, Felhalmozási kiadások)* tartalmazza.

### IV.1. Dologi kiadások

#### 1. Üzemeltetési kiadások

A közüzemi szolgáltatók díjainak (gázdíj, áramdíj, távhő-szolgáltatási díj, víz-és csatornadíj, illetve szennyvízszállítás, szemétszállítási díj, kéményseprés díj stb.) teljesítése a lakásoknál és nem lakás célú helyiségeknél összességében a 2022. év III. negyedévének végéig a terveknek megfelelően alakult, az azt követő áremelkedés miatt néhány esetben meg kellett emelnünk a fedezetet (év közben folyamatosan figyeljük a keretek teljesülését, ahol szükségessé vált, átcsoportosítást végeztünk). Az egyéb üzemeltetés célú sorokra (pl. lakás és nem lakás közjegyzői díj, lakás zöldterület karbantartás) elmondhatjuk, hogy azok felhasználása az igény és a szükségesség felmerülésére épül, ezért azok pontosan nem tervezhetőek.

A hasznosítható üres lakásoknál és nem lakás célú helyiségeknél a közüzemi szerződéseket – költségtakarékossági okokból – továbbra is a szolgáltatás szüneteltetésével kötjük, míg a nem hasznosíthatóknál, illetve a kiürítésben érintett ingatlanok többségében a szolgáltatási szerződés megszüntetését, valamint a mérőórák leszereltetését kezdeményezzük. Indokolt esetben – a költségvetési keretösszegig – a lakások lefalazásáról is gondoskodtunk.

A közös költség és felújítási alap felhasználása (lakó és nem lakás céljára szolgáló ingatlanok esetében is) 2022. évben a költségvetésben elfogadott összeghatáron belül került felhasználásra.

A lakó- és nem lakás célú ingatlanok kéményseprési díjai kapcsán elmondható, hogy a szolgáltató a korábbi években kiadott és időközben visszavont számlák helyett új számlákat – még mindig – csekély mértékben bocsátott ki.

A közjegyzői díj soron azon – a lakás és helyiségbérleti szerződések megkötésekor, illetve módosításakor jelentkező – közjegyzői okiratba foglalás díja jelenik meg, ahol a közjegyzői okiratba foglalás költségét az Önkormányzat átvállalja (pl. a kiürítendő ingatlanok kapcsán kötött cserelakás szerződések).

A takarítási tevékenység ellátása folyamatos volt. A kifizetés mind a lakás, mind pedig a nem lakás címsoron a költségkereten belül maradt. A takarítás lakásokra eső költségét – a bérleti díjon felül –, kiszámlázzuk a lakásbérletnek.

A személyszállítási díj felhasználása a lakó és nem lakó ingatlanok tekintetében a tervezettnél megfelelően, keretösszegen belül alakult.

A távfűtés sorról történt kifizetés mind a lakások és mind pedig a nem lakás célú helyiségek esetében a tervezett összegen belül maradt.

Az egyéb üzemeltetés során azok a lakás és helyiséggazdálkodás során felmerülő kiadások szerepelnek, amelyek más költséghelyre jogcímük alapján nem sorolhatóak. Ezek például a lakások és nem lakás célú helyiségek végrehajtás során történő kiürítésével kapcsolatos szállítási költségek, a konténeres síttszállítás költsége, a felvonók üzemeltetésének költsége, a kamerarendszer üzemeltetési költsége, a lakások és helyiségek fertőtlenítése, valamint a rágcsálomentesítés, rovarirtás díja. A 2022. évi felhasználás a lakó és nem lakó ingatlanok esetében is a tervezetteknek megfelelően alakult.

A vagyonvédelem során lévő keretösszeg biztosítja az üres lakások 48 órás visszatérő rendszerben történő ellenőrzését, a végrehajtási eljárás során, illetve egyéb esetekben felmerülő személyi védelem költségét vagy az egyedi őrzési feladatokat (pl. a 2022. évben az Újhegyi sétány 13-15. 2 hónapig). A vizsgált időszakban havonta átlagosan 550-620 lakás ellenőrzését végeztettük el. Személyi védelemre az év során nem volt szükség.

A nem lakás vagyonvédelem során az S1 terület őrzésével kapcsolatos költségek jelennek meg. A keretösszeg felhasználása a tervezett költségkereten belül teljesült.

A lakó és nem lakóépületek zöldterület karbantartása sor jellemzően a vegetációs időszakban a kaszalási, parlagfű-mentesítési, bokrok, ecetfák, özönnövények irtási, zöldhulladék elszállítási, illetve jellemzően vegetációs időszakon kívüli gallyazási, fakivágási és ültetési munkálatok, valamint a beerdősödés elleni védekezés költségét tartalmazza. A 2022. évi feladatot az erre a célra biztosított keret teljes felhasználásával teljesítettük.

A vételárhátralék-kezelés szoftver karbantartása az adatok nyilvántartására és a könyvelésre szolgáló program fejlesztőjének support díja.

A vételárhátralék-kezelés csekkdíja sor a törlesztőrészletek fizetésére az ügyfelek részére teljeskörűen (ügyfél neve, ingatlan címe, törlesztőrészlet összege) kitöltött és vágott csekkek (végtörlesztésre, hátralékok törlesztésére) készítésének a költsége.

A földhivatali ügyintézés elnevezésű sor az alábbi feladatokra nyújt fedezetet:

- adásvételi szerződések benyújtása;
- bizottsági határozatok alapján a lakásállományból törölt lakások későbbi megnevezése miatt ingatlan-nyilvántartási eljárás megindítása;
- lakásösszevonások miatt indított ingatlan-nyilvántartási eljárás;
- tulajdonosváltások ingatlan-nyilvántartási átvezetése;
- jogok és tények bejegyzése és feljegyzése céljából hiteles tulajdoni lap és térképmásolat beszerzése;
- jogi ügyek rendezése

## 2. Karbantartás

A karbantartásra meghatározott keretet az alábbi három típusba soroljuk be:

- *Gyorsszolgálati*, hibaelhárítási munkaként az azonnali beavatkozást igénylő, halaszthatatlan feladatok kerülnek elvégzésre. A beérkezett hibabejelentésekkel kapcsolatos feladatok ellátása – a

2022. évben is – folyamatos volt, és megfelelő ütemben folyt: összesen 1 018 darab gyorsszolgálati hibabejelentést vizsgáltunk ki és végeztük el lakóépületekkel kapcsolatosan.

- *Átalánydíjas karbantartások:* azok a karbantartási feladatok, melyek a különszolgáltatási díjat fizető lakások esetében merülnek fel (kazán-, lift-, hőmennyiségmérők-, nyílászárók-, karbantartási és javítási esetleges cserére vonatkozó költségei). A különszolgáltatást fizető bérlők által bejelentett hibákat is (cirkók, nyílászárók) a keret terhére végeztettük el, költségkereten belül.

- *Tervezett karbantartások:* azok a karbantartási feladatok, amelyeket a költségvetés tervezésekor már ismerünk, és amelyek elvégzését az előzetesen felmért lakó épületek műszaki állapotát mérlegelve műszaki szempontok alapján szükségesnek tartottunk és tervszerűen ütemeztünk be.

A 2022. évben az alábbi, előre megtervezett karbantartási jellegű feladatokat végeztük el:

- kémények karbantartási munkái: katasztrófavédelmi végzések alapján teljesítettük a kötelezően előírt feladatokat (pl. kéménybélelés, tetőjárda pótlás, tisztítóajtók beépítése, fedkövek pótlása) az alábbi címeken: Jászberényi út 86/b fsz.2. lakás, Kerepesi út 81. lakóépület, Kőbányai út 47. lakóépület, Luca köz 1. fsz.7. lakás, Szállás u. 11/c. 2.em.2. lakás)
- a Kolozsvári utca 29–31. lakóépületben az elavult, megrongálódott, nem működő SONTEX mérőórákat kicseréltük
- az Alkér utca 3. számú lakóépület Alkér utca 5. felőli balesetveszélyes szárnyának bontását kezdtük meg 2021-ben; a teljes bontás az épületrész teljes kiürítése után valósulhat meg, várhatóan 2023-ban.

A *mellékvízmérő órák cseréjét* azok lejárata előtt folyamatosan, illetve ahol nincs felszerelve, ott a kiépítést (tervezéssel és engedélyeztetéssel együtt) végeztük, továbbá ennek a sornak a terhére végeztettük el a méltányossági mellékvízmérő cseréket is. A 2022. évben 37 albetétben 43 db mellékvízmérő óra csere, vagy új felszerelése történt meg.

A *nem lakás célú helyiségek*nél a gyorsszolgálati és hibaelhárítási feladatok (81 db) döntő többségét a beázások, csőtörések elhárítása, csatornatisztítások, a bérbeadóra tartozó elektromos hálózattal kapcsolatos hibaelhárítások, homlokzat veszélytelenítések jelentették.

Az ún. *S1 területen* 2022. évben kizárólag veszélytelenítési, gyorsszolgálati és általános karbantartási feladatokat végeztünk el a területen (vihar okozta tetőjavítások, elkerítések, beázások javítása, elektromos hálózat karbantartása).

Az *intézményi karbantartások* keretében 2022. év során is folyamatosan végeztük az intézményekben található különböző berendezések, készülékek és berendezési tárgyak (kazánok és melegvíz-termelő, gázkészülékek, gázvészjelző berendezések és felvonók) rendszeres ellenőrzését, karbantartását és hibaelhárítását.

A gyorsszolgálati, hibaelhárítási munkaként 886 esetben azonnali beavatkozást igénylő feladat (pl.: beázások megszüntetése, csőtörések javítása, dugulások elhárítása, elektromos hibák javítása) került elvégzésre.

A tervezett karbantartási feladatok közül az alábbiakat végeztük el a 2022. évben (az intézmények vezetőivel egyeztetett módon és időben), zömében a nyári leállások ideje alatt:

Bölcsődék és Óvodák

- Aprók Háza Óvoda (Újhegyi sétány 5-7.): az elektromos főelosztó és a fogyasztásmérők szabványosítása, bővítése;
- Aprók Háza Óvoda (Újhegyi sétány 5-7.): az emeleten 4 db csoportszobában PVC csere, és 5 db ajtó mázolása és vasalat cseréje;
- Bóbita Óvoda (Halom utca 7/b): 4 db csoportszobában és előtereiben PVC csere;

- Gépmadár Óvoda (Gépmadár utca 15.): 4 db csoportszobában a PVC burkolat csere;
- Gesztenye Óvoda (Maglódi út 8.): az emeleti tornaszobában burkolatcsere új PVC sportpadlóval;
- Hárslevelű Óvoda (Hárslevelű utca 5.): a földszinten a vizesblokk felújítása;
- Mászóka Óvoda (Ászok utca 1–3.): folyosókon és a lépcsőház előtereiben PVC csere;
- Kiskakas Óvoda (Mádi utca 86-94): az udvaron burkolatok javítások;
- Zsivaj Óvoda (Zsivaj utca 1–3.): az emeleten 2 db vizesblokk felújítása;
- Apró Csodák Bölcsőde (Zsivaj utca 1–3.): a beázások miatt mennyezeti festések;
- Napsugár Bölcsőde (Mádi utca 125–127.): a földszinten a vizesblokk felújítása;
- Kőbányai Egyesített Bölcsődék Központja (Állomás utca 2): a tárgyalóban laminált parketta csere;
- az intézményekben a 2022. évben lejáráó érintés-, tűzés villámvédelmi felülvizsgálata, és minősítő iratok elkészítése.
- Bárka és egyéb létesítmények
- Kocsis Sándor Sportközpont (Ihász utca 24.) sporttelep lapostető javítása a szociális blokk és a konditerem fölött az állandó beázások miatt;
- Pongrác Községi Ház (Salgótarjáni út 47.): udvari gumiburkolat csere;
- Kerepesi úti orvosi rendelő (Kerepesi út 67.): fűtés-hűtési rendszer automatizálási-vezérlési-szabályozási munkáit végeztük el, annak érdekében, hogy távolról is ellenőrizhető és vezérelhető legyenek a gépészeti rendszerek, többnyire az energetikai megtakarítás, és a hibák mielőbbi észlelésének céljából.

## **Egyéb dologi kiadások**

### **Értékbecslés**

Azokra az értékbecslésekre képzett keretösszeg, amelyet a Vagyonkezelő összeférhetetlenség miatt nem végezhet el. A 2022. évben nem volt ilyen feladat.

### **Felfestések, prizmák**

Meglévő kerékpárutak, parkolók kopott burkolati jeleinek újrafestésére, veszélyes csomópontok és gyalogátkelőhelyek jelölésének felújítására került sor májustól novemberig a közútkezelővel történt egyeztetés alapján.

### **Felhalmozási feladatokkal kapcsolatos hatósági díjak és egyéb dologi kiadások**

Mint azt a sor elnevezése is mutatja, ezen a soron döntő többségében a felhalmozási feladatok kapcsán fizetendő közbeszerzési, hatósági díjak kerülnek elszámolásra.

### **Karácsonyi díszkivilágítás**

A 2022. évben a Körösi Csoma Sándor sétányon és az Újhegyi sétányon – a nagymértékben növekedő energiaárak miatt – csökkentett mértékben, a Gyakorló utcában, a Mélytónál elhelyezett karácsonyfán, valamint a Kőér utcában (az Óhegy utca és a Harmat utca között) viszont a korábbi színvonalon került sor 2022. november 27-től 2023. január 8-ig karácsonyi díszkivilágítás üzemeltetésére.

### **Kátyúzások, gyorsjavítások**

A közutak és járdák hibáinak javítását, valamint az év közben lakossági igényként jelentkező kisebb javítási feladatokat folyamatosan végeztettük el a fedezet terhére. A megkötött szerződés 2023. március 31. napjáig volt érvényben.

### **Kiemelt projektek tanulmánytervei**

A keret terhére készült el a Monori utca és a Mázsa utca megnyitásához geotechnikai tanulmányterv, szakvélemény.

### **Óhegy park geofizikai felmérése**

A talajmozgás megfigyelése, a 2011. évben elhelyezett monitoring kutak üzemeltetése, a mérési eredmények feldolgozása (negyedévente jelentések készítése) és a bányahatóság által előírt negyedéves vizsgálatok elvégzése történt a keret terhére.

### **Csapadékvíz szikkasztó árkok tisztítása**

Ez a keret biztosítja azon szikkasztó és vízelvezető árkok tisztítását, ezen belül leginkább azok újra ásását, melyek vízelvezető képességére szükség van, viszont az elmúlt évek alatt (a folyamatos karbantartás hiánya miatt vagy lakossági beavatkozásra) gyakorlatilag feltöltődtek.

### **Sebességmérők karbantartása**

A kerületünkben működő sebességmérő berendezések folyamatos ellenőrzését, karbantartását és gyorsjavítását tartalmazza ez a költségssor.

### **Olajfogó műtárgy üzemeltetése**

Önkormányzati rendelet szerinti mértékű parkolóépítés esetén (min. 20 db) szennyvíz előtisztító berendezés létesítését írja elő. Ennek üzemeltetése, a keletkezett veszélyes hulladék elszállítása, a berendezés tisztítása csak erre a célra feljogosított szakkéggel végezhető. A fenti összeg a már meglévő Farkasalma utcai tisztító berendezésre vonatkozik.

### **Utcanevtáblák, tájékoztató táblák**

Régi utcanevtáblák pótlását, újak kihelyezését, valamint tájékoztató táblák kihelyezését végeztük áprilistól folyamatosan, a Polgármesteri Hivataltól kapott adatok alapján. A felhasználás mértéke az elmúlt évek eredményes tábla kihelyezéseinek és a (remélhetőleg tartós) alacsony rongálási kedvnek köszönhetően kevesebb volt az elmúlt évekhez képest.

### **Műszaki ellenőri feladatok felhalmozási sorokhoz**

A 2022. évben a kerületi nagy projektek kapcsán vettük igénybe a műszaki ellenőrök tevékenységét.

### **Intézményekben energiamegtakarítási munkák**

Az igénybejelentések alapján az alábbi feladatokat láttuk el a költségssor terhére: lámpatestek cseréje takarékos ledesre, csaptelepek cseréje kétkarosról egykarosra, gépészeti vezetékek hőszigetelése.

## **IV.2. Felhalmozási kiadások**

### **1. Felhalmozási feladatok tervezése**

A 2021. évről áthúzódó tervezési feladatok:

- Sportliget tervezése (engedélyek hosszabbítása);
- Kőrösi Csoma sétány – szoboráthelyezés tervezése;
- Sportligetbe illemhely tervezése;
- Sportliget – játszótér tervezése;
- virágház tervezés.

2022. évi tervezési feladatok:

- Liget téri lezárás tervezése;
- Gézengúz Óvoda (Zágrábi utca 13/a.) homlokzat- és udvarfelújítás tervezése;

- Napsugár Bölcsőde és Csodapók Óvoda (Mádi utca 127.) energetikai felújítás tervezése;
- Gergely utcai orvosi rendelő kiváltásának tervezése;
- kerékpárút tervezése (Tavas utca és Újhegyi út között);
- Sportligetbe öntözőrendszer tervezése;
- Árpa utcai útsatlakozás tervezése.

## **2. KŐKERT Kft. Serpenyő utcai telephely kialakítása I. ütem**

A Serpenyő utca 3. szám alatt kijelölt területen létesítendő KŐKERT Kft. leendő telephelyének tervezése indult el a 2022. évben. A telephely közmű ellátáshoz szükséges tervezési folyamatokat a szolgáltatók elindították, a fővezetékek kiépítése 2023 őszére várható. Az építési engedélyek beszerzése jelenleg folyamatban van, ezek után készülnek el a kiviteli szintű tervek a teljes létesítményre, várhatóan 2023. II. negyedévében.

## **3. Forgalomtechnikai tervekben meghatározásra kerülő feladatok**

A Polgármesteri Hivatal által megküldött tervek alapján több területen történt beavatkozás a forgalmi viszonyokban. A keret legjelentősebb feladata a Liget utca környezetében – a Bánya utcától a Hölgycs utcaig terjedő szakaszon – a keresztutcák egyirányúsítási munkái voltak, mellyel nyár végére elkészültünk. Felfestésre kerültek kijelölt parkolóhelyek, valamint ellenirányú kerékpározást lehetővé tévő jelölések kerültek bevezetésre a MÁV telep és a Sörgyár utca egy-egy szakaszán.

## **4. Földutak szilárd burkolattal való ellátása**

Az Albert Camus utca kivitelezésének végszámlája áthúzódott 2022 januárjára. A forgalombahelyezési eljárás lezárult, az engedélyt megkaptuk. Az állami támogatás elszámolásához szükséges anyagot átadtuk a Polgármesteri Hivatalnak. Ez a projekt májusra teljesen lezárult.

Ugyanezen keret terhére a Sírkert utca és az Újhegyi út között kiszabályozott (42513/10) hrsz. közterületen burkolt út kiépítésének tervezéséről született döntés év közben. A tervező kiválasztása megtörtént, a tervezés elkezdődött. A végleges, engedélyezett terveket várhatóan 2023 júniusában szállítja le a tervező.

## **5. Közvilágítás kiépítése**

Az elmúlt években sikeresen működő program. Az igények érkeznek lakossági, rendőrségi, közútkezelői részről is. A pályázat az első félévben lezárult, a megkötött szerződés szerint a 2022. évben az Óhegy parkban a futókör mellett, a Kékvirág parkban és az Ihász közben a kutyafuttatónál került sor a közvilágítás fejlesztésére. Ez utóbbinál már júniusban megtörtént a napelemes lámpák kihelyezése, a többi helyszínen pedig 2022. október közepére javult jelentősen a közvilágítás.

## **6. Mocorgó Óvoda építése**

Az óvoda építésének tervezésére 2019. áprilisban szerződöttünk, amely több alkalommal módosításra került. A tervezési feladatok magában foglalták az engedélyezési tervek elkészítését, az építési engedély megszerzését, valamint a kiviteli tervdokumentáció elkészítését, valamennyi közmű hozzájárulás és engedéllyel megszerzésével. A kiviteli tervek 2020 decemberében készültek el, ezt követően folytattuk le a nyílt közbeszerzési eljárást, ahol kiválasztásra került a nyertes Vállalkozó. A szerződés megkötése után a munkaterület átadása 2021. június 7. napján történt meg

A munka 2022-ben befejeződött, a jogerős használatbavételi engedély kiadásra került a hatóság által 2022. augusztus 9. napján, a műszaki átadás-átvételi eljárás 2022. augusztus 31. napján zárult le.

#### **7. Szervátiusz Jenő Általános Iskola belső felújítás (II. ütem)**

A Szervátiusz Jenő Általános Iskola emeletráépítésének után az Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy legyen szép, egységes az intézmény, és a felújítás II. ütemeként az iskola meglévő szintjei is kerüljenek teljeskörű felújításra. Ezzel kapcsolatban a komplett tervezés 2021-ben elkészült, beleértve a konyhát és a konyhatechnológiát is. A nyertes vállalkozóval a szerződés 2021. december 22-én került aláírásra. A kivitelező készre jelentése alapján a műszaki átadás-átvétel lezárására, valamint az üzemeltető felé átadásra 2022. július 5. napján került sor.

#### **8. Újhegyi sétány 12. védőnői szolgálat kialakítása (támogatott)**

2021 novemberében kezdődtek el a kivitelezési munkálatok. A védőnői szolgálat kialakítása szerződés szerinti részhatáridőig, azaz 2022. április 25-ig megtörtént. 2022 májusában az üzemeltető (BÁRKA) birtokba vette a helységet, és 2022 júniusától az intézmény üzemel. 2022. július 14. napjára az épület homlokzati felújítási munkálatai is befejeződtek.

#### **9. Újhegyi sétány 16. gyermekfogorvosi rendelő kialakítása (támogatott)**

2022. február 28. napján kezdődtek el a kivitelezési munkálatok. A Népegészségügy által is jóváhagyott kialakítású fogászat kivitelezési munkálatai 2022. június 13-án zárultak le, a műszaki átadás-átvétel és az üzemeltető részére a birtokbaadás sikeresen lezajlott. Az intézmény részére a birtokbaadás is megtörtént ugyanezen a napon. A gyermekfogászat 2022 júliusától üzemel.

#### **10. Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése (támogatott)**

A feladat keretein belül elvégeztük a külső strandterület teljes felújítását, valamint elvégeztük az öltözőépület építési munkáit. A sikeres közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2022. február 26-án megkötöttük a szerződést. A kivitelező készre jelentése alapján a műszaki átadás-átvétel lezárására, valamint az üzemeltető felé átadásra 2022. október 28-án került sor.

#### **11. Harmat utca melletti játszóterek felújítása (támogatott)**

A közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2022. február 23-án kötöttük meg a szerződést. A munkaterület átadására 2022. február 25-én került sor. A vállalkozó készre jelentése alapján a műszaki átadás-átvétel lezárására, valamint az üzemeltető felé átadásra 2022. július 29-én került sor.

#### **12. Gitár utcai járdaépítés**

A FŐKERT Kft.-vel többször egyeztetett tervek alapján a kivitelező kiválasztására a pályázatot lefolytattuk, a szerződést megkötöttük. A 2020. évi bcjárás során a fasort üzemeltető cégnek az volt a kérése, hogy a munkálatokat csak és kizárólag a nyári hónapokban végezzék. A járdát a fővárosi védettséggű platánsor védelme érdekében speciális technológiával, a Főkert szakembereinek felügyelete mellett újítottuk fel. A munka 2022. augusztus közepére befejeződött.

#### **13. „KŐBÁNYA” felirat**

Az Óhegy park Dér utcai bejáratának közelében nagy méretű, „Kőbánya” felirat elhelyezése volt a feladatunk, a keret terhére. A főépítési osztállyal a hely kijelölése és a betűméretek

egyeztetése megtörtént. A kivitelező kiválasztása után megkezdődhetett a megfelelő minőségű betűk elkészítése. A felirat kihelyezése október közepén történt meg.

#### **14. Kőbányai Gépmadár Óvoda udvarán gumiburkolat cseréje**

A már meglévő burkolat veszélyessé vált az óvoda udvarán, ezért ezt még a 2021. évben elbontottuk. A 2022.évi költségvetés tervezésekor a Képviselő-testület jóváhagyta, hogy új gumiburkolat kerüljön a régi helyére, és fedezetet biztosított rá, ezért a 2022. évben az új gumiburkolatot a szükséges alépitményi munkákkal együtt az I. félévben elkészítettük.

#### **15. MÁV telepen földutak vízelvezetése**

A telepen belüli földutakon és a mellettük lévő ingatlanokon csapadékos időben jelentkező probléma megoldása volt a cél. A vízelvezetés megoldásának érdekében folyókák kerültek kiépítésre és a területen mart aszfalt réteget terítettünk, melyet felületi zárással láttunk el. A tervezett kialakításhoz a mart aszfalt az útfelújításokból került biztosításra, ezért csak szeptemberben kezdődhetett el a munka, mely november elejére (még az esőzések előtt) befejezésre került.

#### **16. Újhegyi Uszoda és Strandfürdő – parkolóban beléptető rendszer kialakítása**

A parkoló beléptető rendszer kialakítása az uszoda üzemeltetőjével közösen került meghatározásra oly módon, hogy a parkolót csak az uszodába érkezők vehessék igénybe ingyenesen. A kivitelező kiválasztását követően a kiépítés június 20. napjára elkészült, és július 1-től folyamatosan üzemel.

#### **17. Gép utca és Vaskő utca környezetrendezése**

A játszótér koncepcióját a Polgármesteri Hivatal Jegyzői irodája határozta meg. Ezt követően készültek el a kiviteli tervek május végére. A játszóeszközök és burkolatcserék mellett új kerítés, akadálymentes bejárat, napelemes világítás és automata öntözőrendszer is kiépítésre került. A játszótér komplett felújítása a nyári aktív használatot és a megfelelő előkészítést követően szeptemberben kezdődött és október végére készült el.

#### **18. Újhegyi út – gyalogos átkelőhely létesítése**

A kiépítéshez szükséges tervezésre és engedélyeztetésre a tervező kiválasztása megtörtént, a szerződést megkötöttük. A Budapest Közút (forgalomtechnikai kezelő) többszöri egyeztetés után sem járult hozzá a jelenlegi gyalogátkelő „nyomógombos” átalakításához, ezért a megvalósításra nem kerülhetett sor.

#### **19. Sportközpont Horog utcai kerítés cseréje**

A régi betonelemekből álló kerítés balesetveszélyessé vált az évek során, ezért 2022 májusában javaslatot tettünk a kerítés cseréjére a költségvetés tervezésekor, amelyhez a Képviselő-testület támogatását adta, és fedezetet biztosított. A régi kerítést elbontása után új, elemes kerítésrendszer épült, automata távnyitós nagykapuval.

#### **20. Óhegy parkba illemhely telepítése**

A 2022. évi zárszámadás elfogadásakor született meg az a döntés, hogy a Dér utca mellett korábban telepített konténer WC helyére készüljön el egy új, korszerű illemhely. Az Óhegy park komplex felújításának terveiben szerepel egy új, a jelenlegi igényeket kielégítő létesítmény,

melynek megvalósítására került sor ezen munka keretében. A kivitelező kiválasztására a pályázat július hónapban lezárult és a szerződéskötés is megtörtént. Az illemhely legyártása – az időközben felmerült ellátási lánc problémák miatt – jelentősen elhúzódott. Az átépítés kezdetéig a régi illemhely üzemelt, így csak a kivitelezés idejére kellett a lakosság türelmét kérnünk. Az új, korszerű illemhely december közepére készült el.

## **21. Sportligetbe illemhely telepítése**

A 2022. évi zárszámadás elfogadásakor biztosított a Képviselő-testület fedezetet a Sportliget területén, a Bányató utca melletti részen illemhely telepítésére. A tervek 2022. második felében készültek el, amely alapján sikeres pályáztatás után a kivitelezésre 2022. november végén szerződünk.

## **22. Kolozsvári utca 29–31. kerékpártároló elhelyezése**

A lakók kérésére, az Önkormányzat 267/2022. (VIII.25.) KÖKT határozatával a Képviselő-testület általános tartalékának terhére fedezetet biztosított a Kolozsvári utca 29–31. lakóépületben kerékpártároló elhelyezésére, amely feladatot elvégeztük, és mintegy 30 db kerékpár részére létesült fedett tároló az ingatlan udvarán.

## **23. Kerítésépítés (Bánya utca 35. és Vaspálya utca 57.)**

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 304/2022. (X.20.) KÖKT határozatával 8 700 eFt fedezetet biztosított év közben a feladat végrehajtására. Azért volt szükség az ingatlanok körbekerítésére, mert az üresen álló ingatlanokon illegális hulladékok lerakását észleltük. A szemét elszállítása után a területet lekerítettük.

## **24. Épületek részleges felújítása**

A keret terhére az alábbi feladatokat végeztük el:

- lakóépületek méretlen gázvezetékének cseréje tervezéssel és engedélyeztetéssel (Maglódi út 49-51., Szilágyi utca 39., Ihász utca 30., Vaspálya utca 11.) - az észlelt gázszivárgás eredményeképpen a Fővárosi Gázművek kizárta a lakóépületeket a gázszolgáltatásból. Az elavult nem szabványos gázvezeték-hálózatokat cserélni kellett, amely 2022. I. félévében megtörtént.
- a Bánya utca 20. számú épületben állandó dugulások keletkeztek az udvari szakaszon, ahol benőtt fagyökök és a rossz állapotú ac anyagú szennyvízvezeték miatt. A vízvezeték sok esetben csőrepedést okozott a régi ólom vezeték. Elkerülhetlenné vált a két vezeték teljes cseréje az udvari részen.
- lakóépületek magas tető felújítási munkái (Korányi erdősor 1. fsz.5., Maglódi út 32-36. II. ép., Maglódi 38. IV. ép.): az állandó beázások miatt statikai vizsgálat alapján szükségessé vált a nem megfelelő ácsszerkezetek megerősítése, szükség szerinti elemek cseréjével. Új tetőlecezés, új bádogos szerkezetek és a cserépfedés teljes cseréje vált szükségessé.

## **25. Intézményi eszközök cseréje**

A keret terhére a végeztük el a Zsivaj orvosi rendelő fűtés-felújítási munkáit. A fűtési vezetékeket, amelyek az idő folyamán elkorrodáltak kicseréltük, és leszigeteltük. A hatékonyabb fűtés érdekében tágulási tartály, iszapfogó és új szivattyú került beépítésre.

## 26. Járdafelújítások

A Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési osztályával egyeztetett lista alapján márciusban megkértük a fakivágási engedélyeket az érintett szakaszokra. A kijelölések, vizsgálatok, hozzájárulások lefolytatása ez ügyben július hónapban záródott le. A kivitelező kiválasztására a közbeszerzési eljárás eredményes lefolytatása után, szeptemberi munkakezdéssel 12 utcában történt meg a kijelölt szakaszokon a járdák felújítása, mely munkák november közepére fejeződtek be.

## 27. Lakásfelújítások

A 2022. év második felében lefolytatott közbeszerzési eljárást követően 7 db lakás felújítása készült el. A teljeskörű felújítás keretén belül megvalósult az elektromos hálózat és gépészeti vezetékek cseréje, új szerelvények és szaniterek beszerelésével, a külső-belső nyílászárók cseréje és az új burkolatok berakását követően tisztasági festés történt. Azokban az esetekben, ahol szükséges volt elvégeztük az utólagos vízszigetelést is injektálással.

- Bánya utca 21. fszt.11-12. (lakásösszevonás)
- Gergely utca 6. fszt. 3.
- Petrőczy utca 21. fszt. 2.
- Maglódi út 38. II. épület fszt. 3.
- Maglódi út 32–36.IV. épület I. em. 56.
- Kőér utca 54/a. fszt. 2.
- Maglódi út 32–36. IX. épület fszt. 1.
- Ónodi köz 2. I. em. 1. (2022-ben kezdődött, befejezése 2023. I. negyedévében várható)
- Ónodi köz 2. II. em. 2. (2022-ben kezdődött, befejezése 2023. I. negyedévében várható)

## 28. Méltányossági nyílászárócsere

Önkormányzati döntés alapján az alábbi lakásokban a lakók kérései alapján méltányosságból elvégeztük a régi, elavult állapotú külső nyílászárók cseréjét korszerű műanyag nyílászárókra, a szükséges kiegészítő munkálatokkal együtt (régie nyílászáró kibontása, új nyílászáró beépítése, a falazat és vakolat javítása, részleges festés javítási munkákkal):

- Körösi Csoma Sándor út 2–4. IV. em. 38.
- Maglódi út 32–36. 10. ép. fszt. 3.
- Maglódi út 38. 3. ép. fszt. 1.
- Maglódi út 38. 4. ép. I. em. 4.
- Salgótarjáni út 47/c III. em. 410.
- Harmat u. 174. VII. em. 29.
- Kőér 46. fsz.9. (udvari nyílászáró csere)

## 29. Nyílászáró csere különszolgáltatást fizetőknek

A keret terhére a Füzér utca 42. 1. em. 4. lakás külső nyílászáróinak cseréjét végeztük el, tekintettel arra, hogy a javításuk már nem volt lehetséges.

## 30. Parki járdák felújítása

A. 2022. év első felében az Óhegy park KRESZ parkjában a burkolt közlekedési felületek teljes szerkezeti felújítására került sor. A zárszámadáskor további fedezetet biztosított a Képviselő-testület az Ihász köz parkban és a Rottenbiller parkban elvégzendő feladatokra. A felújítási munkákat a nyári szünetet (parkok aktív időszaka) követően, november végére végeztük el.

### **31. S1 felújítás**

A fedezet terhére a Halom utca 42. sz. alatti ingatlanon az 5. számú épület mögötti területet (balesetvédelmi okok miatt) acél nagykapuval zártuk le. Korábban a feltárások és a falvizesedések miatt az épület mögötti nagy gödör állandó veszélyforrás volt, az ideiglenes lezárások (szalag, korlát) nem vezettek eredményre, szükséges volt komolyabb lezárás a balesetek elkerülése érdekében.

### **32. Újhegyi orvosi rendelő felújítása (támogatott)**

A rendelő végleges kiviteli tervei elkészültek és 2022 júniusában leszállításra kerültek. A nyílt közbeszerzési eljárás lezajlott, a kivitelező kiválasztásra került. A munkaterület átadása megtörtént 2022. szeptember 28-án. Jelenleg is folyik a kivitelezés. Mostanában zajlik a gépészeti és elektromos alapszerelések, a szárazépítési munkálatok. A projekt várható befejezése 2023 júliusára várható.

### **33. Kőbányai Aprajafalva Bölcsőde konyha felújítása**

A sikeres közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2022. augusztus 10-én került megkötésre a szerződés. A munkaterület átadására 2022. augusztus 19-én került sor. A várható befejezés: 2023 márciusa.

### **34. Kőbányai Gesztenye Óvoda lapostető szigetelés**

A több éve tartó állandó beázások és ebből adódó javítások elkerülése érdekében az óvoda lapostető épületrészének teljes vízszigetelés-felújítási munkái szükségessé váltak. Erre rendelkezünk kiviteli tervekkel, és ezen beruházás elvégzésének prioritását hangsúlyoztuk a költségvetés tárgyalásokon, a további, nagyon magas karbantartási költségek megtakarítása miatt. A fedezetet megkaptuk, a tervek alapján elkészült a vízszigetelés felújítása a szükséges hőszigetelés beépítésével együtt.

### **35. Hárslevelű utcai orvosi rendelő részleges felújítása**

A részleges felújítás keretében (az elkészült tervek alapján) a rendelőben a fűtési rendszer megújult, új kazán és új radiátorok kerültek felszerelésre, a fűtési csőhálózatot pedig kicseréltük. A tároló helyiség olajszennyezettségét és az ezáltal okozott bűzt megszüntettük. A rendelőben és a váróban az elektromos hálózat felújításra került, továbbá a víz-csatorna kiállások a rendelőben – az orvosok kérése alapján – áthelyezésre kerültek. A burkolatokat kicseréltük, klímák felszerelésére került sor, és tisztasági festést végeztünk. Az udvaron a kerítés egy szakasza megújult a fedezetből.

### **36. Malomárok utca páratlan és Vízialom utca páros oldal járdafelújítása**

A balesetveszélyes helyzet és a munkák elvégzéséhez szükséges 5 db fa kivágási engedélyezési folyamatának elhúzódása, valamint az első körben eredménytelen pályázat miatt csak szeptemberben sikerült a munka elvégzésére alkalmas kivitelező kiválasztása. Ezt követően a munka október végére elkészült.

### **37. Balesetveszélyes lépcsők javítása**

A felújításra kijelölt lépcsők (Lenfonó utca 2., Szövöszók utca 2. és az Óhegy park Márga utca felőli lépcsője) műszaki előkészítése után a kivitelező kiválasztására a pályázat június végén indult el. A munkák augusztus elején kezdődtek és szeptember végére befejeződtek.

### 38. Újhegyi lakótelepen támfal felújítások

Eredetileg a Szövőszék utca 16–18. szám közötti támfal felújítása volt erre az évre a tervezett feladat. Időközben a Szőlővirág utca 10. és a Tóvirág utca 4. melletti burkolatomlások következtek be, amelyeknél az azonnali veszélyt elhárítottuk, de a statikus szerint elengedhetlenné vált a felújítás, ezért a zárszámadáskor a Képviselő-testület további fedezetet biztosított a munkák elvégzésére. A szükséges tervek elkészítése után kerülhetett sor a kivitelező kiválasztására, mely júliusban zárult. A munkavégzés augusztusban kezdődött és október közepére befejeződött.

### 39. Útfelújítások

A Balkán utca (Bihari út – Somfa köz) és a Somfa köz (Balkán utca – Zágrábi utca) burkolt felületeinek teljes felújításához a korábban készült terveket és közműegyeztetéseket meg kellett újítani. Ezek elkészültét követően került sor a kivitelező kiválasztásához szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatására, ami június hónapban lezajlott. A szerződéskötésre 2022 júliusában került sor. A kivitelezést csak augusztusban lehetett megkezdeni tekintettel arra, hogy a Fővárosi Csatornázási Művek előbb nem tudta biztosítani a szükséges anyagokat az aknák átépítéséhez. A munkákat október végére sikerült így is befejezni.

Budapest, 2023. március 27.



Szabó László  
vezérigazgató



**KŐBÁNYAI VAGYONKEZELŐ ZRT.**  
1107 Budapest, Ceglédi út 30.  
Adószám: 10816772-2-42

Megnevezés	2022. év		
	Bruttó tervszám	Teljesülés	Többlet(+)/ Hiány(-)
szociális bérleti díj*	412 800 000	477 789 173	64 989 173
piaci bérleti díj	9 600 000	7 632 911	-1 967 089
külön szolgáltatás*	43 200 000	5 947 498	-37 252 502
víz- és csatornadíj	50 400 000	48 342 517	-2 057 483
szemétszállítási és kéményseprési díj	48 000 000	47 227 119	-772 881
felvonóhasználati díj	2 400 000	2 353 071	-46 929
távhőszolgáltatási díj	8 400 000	3 764 925	-4 635 075
távhőszolgáltatási díj (DHK)	3 600 000	5 039 862	1 439 862
késedelmi kamat	0	5 150 199	5 150 199
<b>LAKÁS ÖSSZESEN</b>	<b>578 400 000</b>	<b>603 247 275</b>	<b>24 847 275</b>
bérleti díj	284 400 000	327 469 921	43 069 921
területhasználati díj	52 320 000	57 872 399	5 552 399
reklámfelület	480 000	0	-480 000
víz-, csatornadíj, távhőszolg. és egyéb közművek	9 600 000	25 946 563	16 346 563
távhőszolgáltatási díj (DHK)	0	0	0
késedelmi kamat	0	1 373 939	1 373 939
<b>NEM LAKÁS ÖSSZESEN</b>	<b>346 800 000</b>	<b>412 662 822</b>	<b>65 862 822</b>
egyéb bevétel	0		0
azonosítatlan bevétel	0		0
<b>LAKÁS- ÉS NEM LAKÁSGAZDÁLKODÁS MINDÖSSZESEN:</b>	<b>925 200 000</b>	<b>1 015 910 097</b>	<b>90 710 097</b>
várakozási hozzájárulások kiadása	8 000 000	10 256 390	2 256 390
várakozási díj	24 400 000	26 523 880	2 123 880
mobilparkolás (NMR)	25 600 000	71 230 996	45 630 996
Várakozási pótdíj (ÁHK)	12 000 000	23 792 361	11 792 361
adatlekérdezés díja (KEKKH)	200 000	224 515	24 515
végrehajtási előleg	0	2 626 860	2 626 860
adminisztrációs díj	1 200 000	2 038 756	838 756
eljárás díj (MOK, ügyvéd)	4 800 000	4 577 107	-222 893
túlfizetés	0	0	0
<b>PARKOLÁS ÖSSZESEN:</b>	<b>76 200 000</b>	<b>141 270 865</b>	<b>65 070 865</b>
<b>VÉTELÁRHÁTRALÉK:</b>	<b>46 000 000</b>	<b>167 736 687</b>	<b>121 736 687</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>1 047 400 000</b>	<b>1 324 917 649</b>	<b>277 517 649</b>

Megnevezés	Nyitó hátralék (2022.01.01.)	Előírás (2022.évi)	Befolyt bevétel (2022.évi)	Behajthatatlan tételek leírása	Hátralék 2022.12.31-én	
LAKÁSGAZDÁLKODÁS	szociális bérleti díj	500 864 473	504 733 085	477 789 173	17 135 769	510 672 616
	piaci bérleti díj	47 806 913	21 812 000	7 632 911		61 986 002
	külön szolgáltatás	12 937 007	-6 082 986	5 947 498		906 523
	víz- és csatornadíj	133 098 783	61 660 903	48 342 514	3 389 602	143 027 570
	szemétszállítási és kéményseprési díj	66 961 702	44 325 278	47 227 119	1 952 320	62 107 541
	felvonóhasználati díj	4 034 853	2 341 952	2 353 071	397 239	3 626 495
	távhőszolgáltatási díj	1 380 256	6 144 691	3 764 925		3 760 022
	távhőszolgáltatási díj (DHK)	196 525 110	3 836 221	5 039 862	14 930 491	180 390 978
	késedelmi kamat	0	5 150 199	5 150 199		0
	<b>LAKÁS ÖSSZESEN</b>	<b>963 609 097</b>	<b>643 921 343</b>	<b>603 247 272</b>	<b>37 805 421</b>	<b>966 477 747</b>
	<b>LAKÁS TÚLFIZETÉS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>-14 817 242</b>	<b>682 611</b>	<b>0</b>	<b>-15 499 853</b>
	bérleti díj	67 252 469	389 916 137	327 469 921	2 099 517	127 599 168
	területhasználati díj	65 099 401	31 316 156	57 872 399		38 543 158
	reklámfelület	6 306 308	0	0		6 306 308
	közüemi díjak (víz, csatorna, áram, stb.)	22 235 031	2 998 171	13 315 617	56 930	11 860 655
	távhőszolgáltatási díj	15 484 230	-5 376 996	12 630 946		-2 523 712
	távhőszolgáltatási díj (DHK)	3 338 767	375 096	0		3 713 863
	késedelmi kamat	0	1 373 939	1 373 939		0
	<b>NEM LAKÁS ÖSSZESEN</b>	<b>179 716 206</b>	<b>420 602 503</b>	<b>412 662 822</b>	<b>2 156 447</b>	<b>185 499 440</b>
	<b>NEM LAKÁS TÚLFIZETÉS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>-16 850 745</b>	<b>-2 517 488</b>	<b>0</b>	<b>-14 333 257</b>
egyéb bevétel				0	0	
azonosítatlan bevétel				0	0	
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>1 143 325 303</b>	<b>1 032 855 859</b>	<b>1 014 075 217</b>	<b>39 961 868</b>	<b>1 122 144 077</b>	
FIZETŐPARKOLÁS	várakozási hozzájárulások kiadása	45 163	10 211 227	10 256 390	876 135	-876 135
	várokozási díj	179 465	28 500 055	26 523 880	0	2 155 640
	mobilparkolás (NMFR)	6 244 245	72 191 934	71 230 996	35 201 369	-27 996 186
	várakozási pótdíj (ÁHK)	17 007	98 679 155	23 792 361	957 278	73 946 523
	adatlekérdezés díja (KEKKH)	1 100	2 574 883	224 515	1 566 212	785 256
	végrehajtási előleg	114 068	19 414 199	2 626 860	5 055 065	11 846 342
	adminisztrációs díj	10 360	15 325 746	2 038 756	8 738 198	4 559 152
	eljárási díj (MOK, ügyvéd)	61 670	51 838 858	4 577 107	0	47 323 421
	túlfizetés	0	0	0	0	0
	<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>6 673 078</b>	<b>298 736 057</b>	<b>141 270 865</b>	<b>52 394 257</b>	<b>111 744 013</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>1 149 998 381</b>	<b>1 331 591 916</b>	<b>1 155 346 082</b>	<b>92 356 125</b>	<b>1 233 888 090</b>	

Megnevezés	2022. évi bruttó keretösszeg	Keretmódosítás	Módosított bruttó keret	Bruttó teljesítés	Maradvány
Egyéb – értékbecslés, földmérés	1 000 000		1 000 000	0	1 000 000
Egyéb – Bányató utcai közterületen eng.nélk. építmények bontása	20 000 000		20 000 000	0	20 000 000
Egyéb – Újhegyi uszoda területén büfépület bontása	40 000 000	-40 000 000	0	0	0
Egyéb – Felfestések, prizmak kihelyezése	3 000 000	2 500 000	5 500 000	4 679 636	820 364
Egyéb – Felhalmozási feladatokkal kapcsolatos hatósági díjak és egyéb dologi kiadások	30 000 000	22 015 712	52 015 712	52 015 712	0
Egyéb – Karácsonyi díszvilágítás	34 500 000		34 500 000	15 068 221	19 431 779
Egyéb – Kátyúzások, gyorsjavítások	40 000 000	35 000 000	75 000 000	71 746 317	3 253 683
Egyéb – Kiemelt projektek tanulmánytervei	30 000 000	-5 347 075	24 652 925	4 940 300	19 712 625
Egyéb – Kolozsvári u. 29-31. postaládák	0	1 397 254	1 397 254	0	1 397 254
Egyéb – kommunikáció	19 050 000	635 000	19 685 000	19 685 000	0
Egyéb – Műtárgy üzemeltetés (Farkasalma u.)	1 600 000		1 600 000	626 034	973 966
Egyéb – Óhegy park geofizikai felmérés	3 800 000	911 700	4 711 700	4 711 700	0
Egyéb – Sebességmérők karbantartása	4 700 000		4 700 000	3 952 875	747 125
Egyéb – Szikkasztóárkok kihasználása, tisztítása	3 000 000	73 400	3 073 400	3 073 400	0
Egyéb – TARTALEKKERET	25 000 000	-25 000 000	0	0	0
Egyéb – Utcanévtáblák, tájékoztató táblák	7 000 000	-4 450 000	2 550 000	2 543 163	6 837
Egyéb – Vételár-program karbantartás	350 000		350 000	164 000	186 000
Egyéb – Vételárhátralék csekkyártás	95 000		95 000	74 963	20 037
Lakás – Kolozsvári u. 29-31. postaládák	0	1 397 000	1 397 000	1 397 000	0
Intézmények – Intézményekben energiamegtakarítási munkák	2 000 000	5 466 302	7 466 302	7 466 302	0
Intézmények – Intézményi udvarok burkolt felületeinek karbantartása	10 000 000	54 377 734	64 377 734	64 377 734	0
Intézmények – karbantartás/átalánydíjas	30 000 000	10 172 451	40 172 451	40 172 451	0
Intézmények – karbantartás/gyorsszolgálat	100 000 000	-8 079 097	91 920 903	91 920 903	0
Intézmények – karbantartás/tervezett	80 000 000	28 155 002	108 155 002	108 155 002	0
Intézmények – szakvélemények költsége	2 000 000	-200 000	1 800 000	351 964	1 448 036
Intézmények – Szervátiusz J. visszaköltöztetés	0	4 262 533	4 262 533	0	4 262 533
Lakás – Alkér u. 3. épületrész bontása	30 000 000	-5 000 000	25 000 000	0	25 000 000
Lakás – áramdíj	13 000 000	6 756 975	19 756 975	19 408 558	348 417
Lakás – egyéb költségek (100%)	14 000 000	290 201	14 290 201	14 290 201	0
Lakás – egyéb költségek (műszak)	1 000 000		1 000 000	549 643	450 357
Lakás – egyéb költségek (TH)	14 500 000	-1 000 000	13 500 000	13 058 776	441 224
Lakás – energetikai tanúsítványok költségei	200 000		200 000	0	200 000
Lakás – földhivatali ügyintézés költségei	400 000	16 500	416 500	416 500	0
Lakás – gázdíj	12 000 000	8 210 488	20 210 488	20 210 488	0
Lakás – gondnoki tevékenység	2 700 000	-2 509 500	190 500	190 500	0
Lakás – karbantartás/ gyorsszolgálat	100 000 000	20 727 002	120 727 002	120 727 002	0
Lakás – karbantartás/átalánydíjas	8 000 000	307 033	8 307 033	8 307 033	0
Lakás – karbantartás/tervezett	15 000 000	2 264 655	17 264 655	17 264 655	0
Lakás – kéményseprés	10 000 000	-5 000 000	5 000 000	1 860 313	3 139 687
Lakás – közjegyzői díj	500 000		500 000	0	500 000
Lakás – közös költség	210 000 000		210 000 000	174 209 479	35 790 521
Lakás – mellékvízmérő csere	2 000 000	800 138	2 800 138	2 800 138	0
Lakás – Méltányossági berendezési tárgy javítása	5 000 000	-3 770 000	1 230 000	1 225 889	4 111
Lakás – piaci felújítási alap	300 000		300 000	266 220	33 780
Lakás – piaci közös költség	2 400 000		2 400 000	1 957 308	442 692
Lakás – szakvélemény	3 500 000	9 049 000	12 549 000	12 549 000	0
Lakás – szemétszállítás	52 000 000	-6 459 790	45 540 210	45 540 210	0
Lakás – szoc. felújítási alap	27 000 000		27 000 000	22 655 698	4 344 302
Lakás – takarítás	24 000 000		24 000 000	21 080 736	2 919 264
Lakás – távhődíj	14 000 000	-5 000 000	9 000 000	6 875 431	2 124 569
Lakás – vagyonvédelem	62 700 000		62 700 000	56 566 261	6 133 739
Lakás – végrehajtási díjak	7 000 000		7 000 000	6 145 401	854 599
Lakás – víz- és csatornadíj	31 000 000	-5 000 000	26 000 000	21 682 187	4 317 813
Lakás – víz- és csatornadíj	46 000 000	-8 000 000	38 000 000	36 497 299	1 502 701
Lakás – zöldterület karbantartás	25 000 000	2 516 554	27 516 554	27 516 554	0
Műszaki ellenőri feladatok felhalm. sorokhoz	60 000 000		60 000 000	56 591 200	3 408 800
NemLakás – közös költség	81 000 000	-3 000 000	78 000 000	70 274 002	7 725 998
NemLakás – Óhegy pinceszellőztetés költsége	500 000		500 000	0	500 000
NemLakás – áramdíj	24 000 000	26 705 106	50 705 106	50 705 106	0
NemLakás – ideigl.rendelő kial.Sibrik M.út. 76-78. (költöztetés)	8 080 000	-3 000 000	5 080 000	5 080 000	0
NemLakás – egyéb költségek	10 000 000	-4 000 000	6 000 000	5 717 347	282 653
NemLakás – egyéb költségek	4 000 000	-3 788 078	211 922	85 205	126 717
NemLakás – felújítási alap	16 500 000		16 500 000	15 266 662	1 233 338
NemLakás – földhivatali ügyintézés költségei	200 000		200 000	164 600	35 400
NemLakás – földmérői tevékenység	500 000		500 000	0	500 000
NemLakás – gázdíj	11 000 000	31 198 172	42 198 172	42 198 172	0
NemLakás – karbantartás/gyorsszolgálat	30 000 000	-17 500 000	12 500 000	12 492 295	7 705
NemLakás – karbantartás/tervezett	35 000 000	-34 338 108	661 892	452 672	209 220
NemLakás – közjegyzői díj	300 000		300 000	0	300 000
NemLakás – Óhegy park/ pinceszellőztetés áramdíja	400 000	-610 385	-210 385	-210 385	0
NemLakás – S1 karbantartás	25 000 000	-22 574 450	2 425 550	2 034 620	390 930
NemLakás – szakvélemény díja (tervvéleményezés is!)	22 000 000	-12 000 000	10 000 000	9 998 643	1 357
NemLakás – szemétszállítás + kéményseprési díj	600 000	86 290	686 290	686 290	0
NemLakás – szemétszállítás + kéményseprési díj	100 000		100 000	50 287	49 713
NemLakás – takarítás	26 500 000	-2 000 000	24 500 000	24 390 598	109 402
NemLakás – távhődíj	15 000 000	30 380 852	45 380 852	45 380 852	0
NemLakás – vagyonvédelem	117 700 000	1 418 693	119 118 693	119 118 693	0
NemLakás – víz- és csatornadíj	2 000 000	909 724	2 909 724	2 909 724	0
NemLakás – víz- és csatornadíj	2 800 000	-500 000	2 300 000	1 682 234	617 766
NemLakás – zöldterület karbantartás	39 000 000	-23 627 734	15 372 266	14 250 716	1 121 550
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 752 475 000</b>	<b>56 247 254</b>	<b>1 808 722 254</b>	<b>1 630 293 690</b>	<b>178 428 564</b>

Megnevezés	2022.évi bruttó keret	Keretmódosítás	Módosult bruttó keret	Pénzügyi telj.	Szerződéssel lekötve / foglalt	Összes felhasználás
Beruházási feladatok tervezése	34 596 000	26 700 000	61 296 000	15 732 125	41 991 750	57 723 875
KÖKERT Serpenyő utcai telephely kialakítása	124 887 101		124 887 101	14 266 189	12 544 552	26 810 741
Forgalomtechnikai tervekben meghatározásra kerülő feladatok	20 000 000	548 459	20 548 459	20 548 458	0	20 548 458
Közüvilágítás kiépítése	23 600 000		23 600 000	22 819 360	0	22 819 360
Mocorgó Óvoda építése	1 247 458 049		1 247 458 049	1 188 846 371	1 659 950	1 190 506 322
Kőbányai Szervátius J. Ált.Isk. Bővítése (mobilbútorok, konyhatechnológia)	143 997 782	2 867 689	146 865 471	146 865 471	0	146 865 471
Gitár utcai járdaépítés	48 000 000	-3 810 000	44 190 000	38 164 309	0	38 164 309
KÖBÁNIA felirat	12 900 000		12 900 000	9 766 300	0	9 766 300
Kőbányai Gépmadár Óvoda – gumiburkolat cseréje	10 000 000		10 000 000	9 917 850	0	9 917 850
Kőbányai Gyermeksziget Bölcsőde és Kőbányai Csodafa Óvoda fűtés korszerűsítése	183 000 000	-99 498 459	83 501 541	0		0
MAV telepen földutak vízelvezetése	34 700 000		34 700 000	34 116 550	85 399	34 201 948
Újhegyi Uszoda és Strandfürdő, parkoló beléptető rendszer kialakítása	10 000 000	3 300 000	13 300 000	9 617 710	0	9 617 710
Gép utca és Vaskő utca környezetrendezése	59 000 000		59 000 000	51 721 737	0	51 721 737
Újhegyi út, gyalogos átkelőhely építése	27 000 000		27 000 000	165 100	1 028 700	1 193 800
ZSZ – Sportközpont Horog utcai kerítés	0	50 000 000	50 000 000	40 269 071	176 382	40 445 453
ZSZ – Körösi Cs.40. Lift	0	26 500 000	26 500 000	0		0
ZSZ – Óhegy parba WC telepítése	0	63 000 000	63 000 000	59 764 560	133 179	59 897 739
ZSZ – Sportligetbe WC telepítése	0	70 000 000	70 000 000	0		0
ÚJ – Kolozsvári u. 29-31. kerékpártároló	0	1 780 794	1 780 794	1 780 794	0	1 780 794
ÚJ – Kerítésépítés (Bánya u. 35. és Vaspálya u. 57.)	0	8 700 000	8 700 000	8 656 269		8 656 269
<b>Beruházások összesen:</b>	<b>1 979 138 932</b>	<b>150 088 483</b>	<b>2 129 227 415</b>	<b>1 673 018 225</b>	<b>57 619 911</b>	<b>1 730 638 136</b>
Épületek részleges felújítása	200 000 000	7 000 000	207 000 000	206 385 178	385 428	206 770 606
Felújítási feladatok tervezése	19 450 000	31 500 000	50 950 000	13 652 500	6 578 600	20 231 100
Intézményi eszközök cseréje	15 000 000		15 000 000	13 608 672		13 608 672
Járdafelújítás	127 000 000	13 000 000	140 000 000	137 821 032	9 699	137 830 731
Lakásfelújítás	175 000 000		175 000 000	93 460 703	46 486 748	139 947 452
Méltányossági nyílászárócseré	19 050 000	1 000 000	20 050 000	0		0
Nyílászáró csere különszolgáltatást fizetőknél	7 000 000		7 000 000	1 630 125		1 630 125
Parki járdák felújítása	69 000 000	82 000 000	151 000 000	148 937 817	480 915	149 418 732
S1 felújítás	46 500 000		46 500 000	7 671 434	36 879 579	44 551 012
Kőbányai Szervátiusz Jenő Ált.Isk.meglévő belső szintek felújítása	710 787 550	-2 867 689	707 919 861	692 189 727	0	692 189 727
Kőbányai Aprajafalva Bölcsőde konyha felújítása	200 000 000	12 000 000	212 000 000	61 549 727	147 633 533	209 183 260
Kőbányai Gesztenye Óvoda lapostető szigetelés	11 500 000	2 500 000	14 000 000	13 243 174	0	13 243 174
Hárslevél utcai orvosi rendelő részleges felújítása	50 000 000	6 000 000	56 000 000	54 873 479	-5 628 938	49 244 541
Körösi sétány felújítása I. ütem	230 000 000	-9 000 000	221 000 000	4 572 000	5 715 000	10 287 000
Malomárok utca páratlan s Vizimalom utca párs oldal járdafelújítása	4 500 000	450 000	4 950 000	3 215 665	41 943	3 257 608
Balesetveszélyes lépcsők javítása	15 000 000		15 000 000	14 986 000	0	14 986 000
Újhegyi ltp-en támfal felújítások	20 000 000	32 300 000	52 300 000	52 250 740	1 867	52 252 607
Útfelújítások	305 999 999		305 999 999	304 173 352	323 639	304 496 991
<b>Felújítások összesen:</b>	<b>2 225 787 549</b>	<b>175 882 311</b>	<b>2 401 669 860</b>	<b>1 824 221 326</b>	<b>238 908 013</b>	<b>2 063 129 339</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>4 204 926 481</b>	<b>325 970 794</b>	<b>4 530 897 275</b>	<b>3 497 239 551</b>	<b>296 527 924</b>	<b>3 793 767 475</b>

**Közszolgáltatáson kívüli, támogatással megvalósuló felhalmozási feladatok**

Megnevezés	2022.évi bruttó keret	Keretmódosítás	Módosult bruttó keret
Földutak szilárd burkolattal való ellátása (ksz-n kívül)	72 705 598	3 810 000	76 515 598
Újhegyi stny. 12. védőnői szolg. (ksz-n kívül)	390 000 000		390 000 000
Újhegyi stny. 16. fogorvosi rendelő (ksz-n kívül)	110 000 000		110 000 000
Újhegyi Uszoda és Strandfürdő fejlesztése (ksz-n kívül)	852 827 072	83 290 075	936 117 147
Sportliget játszó- és szabadidős területek (ksz-n kívül)	550 999 999	-83 290 075	467 709 924
Újhegyi orvosi rendelő felújítása (ksz-n kívül)	850 000 001		850 000 001
Gém utca felújítása a Zágrábi utca és a Hízaló tér között (ksz-n kívül)	153 962 377		153 962 377
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>2 980 495 047</b>	<b>3 810 000</b>	<b>2 984 305 047</b>

<b>Kőbányai Vagyongazdálkodó mindösszesen:</b>	<b>7 185 421 528</b>	<b>329 780 794</b>	<b>7 515 202 322</b>
--	----------------------	--------------------	----------------------

Iktatószám: GPFO/159-16/2023

**NYILATKOZAT**

Alulírott **dr. Szabó Krisztián, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat** (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) mint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. § n) pont nb) alpontja szerinti költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam:

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

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

**Kontrollkörnyezet**

A Kőbányai Önkormányzat belső szervezeti felépítését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 31/2011. (IX. 23.) önkormányzati rendelet határozta meg.

**Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Kőbányai Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítása folyamatban van.

**Kontrolltevékenységek**

A Kőbányai Önkormányzatban a belső kontrolltevékenységek hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítették a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként biztosított a kockázatok csökkentésére irányuló kontroll, különösen a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;

a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása vonatkozásban.

A Kőbányai Önkormányzatban szabályozott az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások és a kiadmányozás rendje. A beszámolási kötelezettség szóban és írásban történt.

#### Információs és kommunikációs rendszer

A működéshez szükséges információk feldolgozása, továbbítása az ASP Önkormányzati adórendszer, az ASP Gazdálkodási szakrendszer, az ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer, a KIMÉRA szociálpolitikai rendszer, a KIRA és az ASP Iktatórendszer igénybevételével történt. Az informatikai adatokhoz való hozzáférés jegyzői utasításban szabályozott megfelelő jogosultságkiosztással. A jogtár, az önkormányzati honlap és a cégtár használata mindenki számára biztosított.

Az adatok tárolásához, a nyilvántartások vezetéséhez szükséges eszközök személyhez rendelt, leltári nyilvántartásba véve kerülnek kiosztásra.

A közérdekű adatok, az önkormányzati rendeletek, a képviselő-testületi előterjesztések és jegyzőkönyvek, valamint a képviselő-testület bizottságainak előterjesztései és jegyzőkönyvei az önkormányzat honlapján hozzáférhetőek.

#### Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Kőbányai Önkormányzat tevékenységének és a célok megvalósításának követésére belső nyomonkövetési rendszer működik. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, melynek eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés. A monitoring rendszer részét képezi az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzés is.

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

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

**igen**-nem

Budapest, időbélyegző szerint



Digitálisan aláírta:  
dr. Szabó Krisztián  
Dátum: 2023.03.21  
15:59:23 +01'00'

Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

## NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Szabó Krisztián, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal** (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam:

a) a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint a szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

b) olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

c) a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

d) a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

e) a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

f) a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

g) a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

h) az intézményi számviteli rendről,

i) olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

j) arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### Kontrollkörnyezet

A Hivatal belső szervezeti felépítését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 31/2011. (IX. 23.) önkormányzati rendelet, valamint Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2015. (XI. 9.) jegyzői utasítása határozza meg.

A Polgármesteri Hivatal dolgozóinak feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A jogszabályi követelményeknek megfelelő munkaköri leírások írásba foglaltak és aláírtak. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer működött. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a kötelező és önként vállalt feladatai ellátásához szükséges és megfelelő szakértelemmel rendelkező munkaerővel. A köztisztviselők rendelkeztek a munkakörükhöz a jogszabály által előírt képzettséggel.

A humánerőforrás-kezelés és -nyilvántartás a Jegyzői Főosztály irányítása alá rendelt és megfelelően szabályozott. A munkáltatói jogokat mint a Polgármesteri Hivatal vezetője gyakoroltam.

A beszámolás évében a rendelkezésre álló szabályzatok érintettek általi megismertetése és megértése biztosított volt. Az új szabályzatok és a szabályzat módosítások esetében is megismerési nyilatkozat aláírásával igazolták az érintettek, hogy azok tartalmát megismerték, az abban foglaltakat tudomásul vették, a vonatkozó rendelkezések betartását magukra nézve kötelezőnek tekintik.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatalnál az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatos szabályokat és eljárásrendet a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 2/2020. (I. 31.) jegyzői utasítás tartalmazza. A működésben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése, beazonosítása, a kockázatok értékelése, az ennek kapcsán a szükséges intézkedések megfogalmazása megtörtént.

#### Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatalban a belső kontrolltevékenységek hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítették a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként biztosított a kockázatok csökkentésére irányuló kontroll, különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása vonatkozásban.

A Polgármesteri Hivatalban szabályozottak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások és a kiadmányozás rendje. A beszámolási kötelezettség szóban és írásban megtörtént.

#### Információs és kommunikációs rendszer

A működéshez szükséges információk feldolgozása, továbbítása az ASP Önkormányzati adórendszer, az ASP Gazdálkodási szakrendszer, az ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer, a KIMÉRA szociálpolitikai rendszer, a KIRA és az ASP Iktatórendszer igénybevételével történt. Az informatikai adatokhoz való hozzáférés jegyzői utasításban szabályozott megfelelő jogosultságkiosztással. A jogtár, az önkormányzati honlap és a cégtár használata mindenki számára biztosított.

Az adatok tárolásához, a nyilvántartások vezetéséhez szükséges eszközök személyhez rendelt, leltári nyilvántartásba véve kerülnek kiosztásra.

A közérdekű adatok, az önkormányzati rendeletek, a képviselő-testületi előterjesztések és jegyzőkönyvek, valamint a Képviselő-testület bizottságainak előterjesztései és jegyzőkönyvei az önkormányzat honlapján hozzáférhetőek.

#### Nyomonkövetési rendszer (monitoring)


A Polgármesteri Hivatal tevékenységének és a célok megvalósításának követésére belső nyomonkövetési rendszer működik. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, melynek eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés. A monitoring rendszer részét képezi az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzés is.

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

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

**igen**-nem

Budapest, időbélyegző szerint

 Digitálisan aláírta:  
dr. Szabó Krisztián  
Dátum: 2023.03.27  
11:29:46 +02'00'

Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Göncziné Sárvári Gabriella**, a **Kőbányai Egyesített Bölcsődék** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A MÁK által a 2022. évben elindított szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés kapcsán munkatársaimmal áttekintettük szabályzatainkat
- A 2022/2023-as nevelési év ellenőrzési munkaterveinek elkészítése

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A 2021-ben kidolgozott kockázatkezelési intézkedések megvalósulásának nyomon követése
- Tűrőhatárt meghaladó kockázati szint esetén adandó válaszingtézkedések felülvizsgálata

Kontrolltevékenységek:

- Az intézmény informatikus szakemberével olyan informatikai hálózati struktúrát alakítottunk ki, amelyben az egyes munkakörökben dolgozók csak a saját, illetve a velük egy munkakörben dolgozók által elmentett adatokat tudják megtekinteni. Amennyiben különböző munkakörökben dolgozóknak kell adatot cserélniük, egy külön virtuális meghajtó szolgálja a közös munkát.
- A 2022/2023-as nevelési év ellenőrzése vezetői munkaterv alapján: a tagintézmények által vezetett nyomtatványok vezetésének kontrollja, az adatszolgáltatás pontosságának ellenőrzése
- A 2022/2023-as nevelési év ellenőrzése szaktanácsadói munkaterv alapján: több részre bontott szakmai megfigyelés minden tagintézményben, mely a nevelési évben a játék megfigyelésére épül.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Az iktatási rendszer háromszori, szűrőpróbaszerű ellenőrzése mind a beérkező, mind a kimenő iratokat tekintve

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A MÁK ellenőrzés előtt önellenőrzésre kértem fel a gazdasági ügyekkel foglalkozó munkatársaimat
- A tagintézmények ellenőrzése után felvett jegyzőkönyvben a meglévő kockázatok megszüntetésére vonatkozó javaslatok és elvárások jelzése

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

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

igen-nem

Kelt: .....

P. H. Göncziné  
Sárvári  
Gabriella

Digitálisan aláírta:  
Göncziné Sárvári Gabriella  
Dátum: 2023.03.23  
15:52:08 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Forintos Iona a Kőbányai Mászóka Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen/nem**

Kelt: Budapest, 2023. március 21.

P. H.

**Forintos  
Ilona** Digitálisan aláírta:  
Forintos Ilona  
Dátum: 2023.03.21  
12:01:22 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Király Ildikó**, a **Kőbányai Gépmadár Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: **A költségvetési szervre vonatkozó legfontosabb információk a Szervezeti és Működési Szabályzatban találhatóak meg.**

**Integrált kockázatkezelési rendszer: A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerben valósultak meg és az Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzatban találhatóak meg.**

**Kontrolltevékenységek: A kockázatok csökkentése érdekében folyamatosan változó kontrolltevékenységet hajtunk végre és az Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzatban találhatóak meg.**

**Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szervre vonatkozó legfontosabb információk a Szervezeti és Működési Szabályzatban találhatóak meg.**

**Nyomon követési rendszer (monitoring): A folyamatokba épített monitoring tevékenység és az Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzatban találhatóak meg.**

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

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

**igen-nem**

Kelt: Budapest, 2023. 03.23.

P. H.

**Király Ildikó**

Digitálisan aláírta:  
Király Ildikó  
Dátum: 2023.03.23  
08:44:57 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott Blattner Edit., a Kőbányai Bóbita Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen**-nem

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

P. H.

Digitálisan aláírta:  
Blattner Edit  
Dátum: 2023.03.21  
10:41:04 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt:.....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Szigetiné Mezei Gabriella**, a **Kőbányai Gyermek Ház Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. július 31 –ig évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírásoknak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen-nem**

Kelt: Budapest, 2022. július 29.



.....  
alíráás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
alíráás

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Fenyvesiné Huller Tímea**, az **1106 Budapest, Maglódi út 8. sz. Kőbányai Gesztenye Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

- ✓ Rendelkezésre áll a hatályos Alapító Okirat

- ✓ Rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat.
- ✓ Az intézmény stratégiai és operatív cél és feladatrendszere írásban rögzített az alapdokumentumokban és szabályzatokban, a szervezet tagjai számára elérhető és megismerhető.
- ✓ Rendelkezésre állnak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
- ✓ Belső szabályzók rendezik a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.
- ✓ A jogszabályi kötelezettségnek megfelelően rendelkezésre állnak az ellenőrzési nyomvonalak (írásban rögzítve).
- ✓ Működtetjük a jogszabályi kötelezettség szerint a teljesítményértékelési rendszert.
- ✓ A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (Humán, tárgyi, információk stb.) rendelkezésre állnak.
- ✓ Biztosított az alkalmazottak képzettségi szintje. megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek a feladataik ellátásához.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

- ✓ Az intézményben integrált kockázatkezelési rendszer működik (Integrált kockázatkezelés rendjéről szóló szabályzat).
- ✓ Megtörtént az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok megállapítása.
- ✓ Meghatározzuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

#### **Kontrolltevékenységek:**

- ✓ A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (ellenőrzési tervek alapján).
- ✓ A pénzügyi dokumentumok elkészítése, pénzügyi döntések előkészítése vonatkozásában biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (Pl. Költségvetés tervezése, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések stb.).
- ✓ Biztosított a pénzügyi vonzatú döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.
- ✓ Biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

- ✓ Az intézményben kialakult és biztosított a megfelelő információáramlás, több kommunikációs csatornán keresztül.

- ✓ Az intézmény eleget tesz az Infó. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):**

- ✓ A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer működik az intézményben.
- ✓ Megvalósul az operatív tevékenységek folyamatos nyomon követése.

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

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

**igen-nem**

Kelt: 2023-03-22

Fenyvesiné Huller Tímea Ágnes  
Digitálisan aláírta: Fenyvesiné Huller Tímea Ágnes  
Datum: 2023.03.22 15:50:50 +01'00'

Fenyvesiné Huller Tímea

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás



## Kőbányai Kiskakas Óvoda

1104 Budapest Mádi utca 86-94.

Telefon: 262-1754

[kiskakasovoda@gmail.com](mailto:kiskakasovoda@gmail.com)



Iktatószám: III/21/2023

### *NYILATKOZAT*

#### *Készült a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete alapján*

A) Alulírott **Szepesi Zsuzsanna**, a **Kőbányai Kiskakas Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

- Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárás szabályzatának alkalmazása
- Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárás szabályzatának alkalmazása
- Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárás szabályzatának alkalmazása
- Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat
- Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárás szabályzatának alkalmazása

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

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

Igen-Nem

Kelt: Budapest, 2023. 03. 21.

P. H.

**Szepesi  
Zsuzsanna** Digitálisan aláírta:  
Szepesi Zsuzsanna  
Dátum: 2023.03.21  
06:42:01 +01'00'

Szepesi Zsuzsanna

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Szigetiné Mezei Gabriella**, a **Kőbányai Csodapók Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen**-nem

Kelt: Budapest, 2023. március 21.

P. H.

Szigetiné  
Mezei Gabriella

Digitálisan aláírta:  
Szigetiné Mezei Gabriella  
Dátum: 2023.03.23  
10:25:24 +01'00'

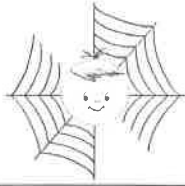
.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás



**KŐBÁNYAI CSODAPÓK ÓVODA**  
**1104 Budapest, Mádi utca 127.**

Tel/fax: (06-1) 260-33-62 Tel: (06-1) 431-9936  
Internet: [www.csodapokovoda.hu](http://www.csodapokovoda.hu)  
email: [csodapok.ovoda@gmail.com](mailto:csodapok.ovoda@gmail.com)



## ***NYILATKOZAT***

A) Alulírott **Wodzinsky Gabriella**, a **Kőbányai Csodapók Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.07.31-ig az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

Kelt: 2022. július 29.



## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Gyéressy Éva**, a **1108 Budapest, Újhegyi sétány 5-7 sz. Kőbányai Aprók Háza Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

- ✓ Rendelkezésre áll a hatályos Alapító Okirat

- ✓ Rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat.
- ✓ Az intézmény stratégiai és operatív cél és feladatrendszere írásban rögzített az alapdokumentumokban és szabályzatokban, a szervezet tagjai számára elérhető és megismerhető.
- ✓ Rendelkezésre állnak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
- ✓ Belső szabályzók rendezik a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.
- ✓ A jogszabályi kötelezettségnek megfelelően rendelkezésre állnak az ellenőrzési nyomvonalak (írásban rögzítve).
- ✓ Működtetjük a jogszabályi kötelezettség szerint a teljesítményértékelési rendszert.
- ✓ A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (Humán, tárgyi, információk stb.) rendelkezésre állnak.
- ✓ Biztosított az alkalmazottak képzettségi szintje. megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek a feladataik ellátásához.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

- ✓ Az intézményben integrált kockázatkezelési rendszer működik (Integrált kockázatkezelés rendjéről szóló szabályzat).
- ✓ Megtörtént az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok megállapítása.
- ✓ Meghatározzuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

#### **Kontrolltevékenységek:**

- ✓ A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (ellenőrzési tervek alapján).
- ✓ A pénzügyi dokumentumok elkészítése, pénzügyi döntések előkészítése vonatkozásában biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (Pl. Költségvetés tervezése, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések stb.).
- ✓ Biztosított a pénzügyi vonzatú döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.
- ✓ Biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

- ✓ Az intézményben kialakult és biztosított a megfelelő információáramlás, több kommunikációs csatornán keresztül.

- ✓ Az intézmény eleget tesz az Infó. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):**

- ✓ A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer működik az intézményben.
- ✓ Megvalósul az operatív tevékenységek folyamatos nyomon követése.

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

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

**igen**-nem

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

P. H.

Gyéressy Éva Digitálisan aláírta: Gyéressy Éva  
Datum: 2023.03.23 07:36:23 +0100

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott Benedek Zoltánné, a Kőbányai Csodafa Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen**-nem

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

P. H.

Benedek Zoltán  
Csabáné

Digitálisan aláírta: Benedek Zoltán  
Csabáné  
Dátum: 2023.03.21 11:21:22 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt:.....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Béres Péterné, a Kőbányai Kékvirág Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.01.01. – 2022. 07. 31. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

*Kontrollkörnyezet:* „A Községi Minőségért Díj - Kiválóság Díj” - IMIP, Integrált kockázatkezelési szabályzat

*Integrált kockázatkezelési rendszer:* Integrált kockázatkezelési szabályzat

*Kontrolltevékenységek:* Integrált kockázatkezelési szabályzat

*Információs és kommunikációs rendszer:* SZMSZ

*Nyomon követési rendszer (monitoring):* Integrált kockázatkezelési szabályzat

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

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

igen-nem

Kelt: 2022.07.29.



aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Mátyusné Szabó Beáta**, a **Kőbányai Gyöngyike Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen**-nem

Kelt: 2023. március 22.

P. H.

Mátyusné Szabó  
Beáta

Digitálisan aláírta: Mátyusné Szabó  
Beáta  
Dátum: 2023.03.22 11:15:18 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás



## KŐBÁNYAI HÁRSLEVELŰ ÓVODA

1106. Budapest, Hárslevelű u. 5.

Tel: (06-1) 262-4171

email: harsleveluovi@gmail.com

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

#### NYILATKOZAT

A) Alulírott Surányi Tünde, a Kőbányai Hárslevelű Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

igen-nem

Budapest, 2023. 03. 21.



*Surányi Tünde*

Surányi Tünde

## NYILATKOZAT

A) Alulírott: Házi Melinda a Kőbányai Rece-fice Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kontrollkörnyezet: Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört,

amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A kontrollkörnyezet megalapozza a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

Ennek megfelelően biztosítottam a kontrollkörnyezet összetevőit:

- a vezetés és a dolgozók személyes és szakmai becsületessége, etikai értékrendje, beleértve a támogató hozzáállást a költségvetési szerv folyamatos belsőkontrolljához,
- elkötelezettség a szakmai hozzáértés,
- vezetési filozófia és stílus,
- a szervezeti felépítés,
- az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelés során igyekeztem felmérni és megállapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meghatároztam azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés egyik legfontosabb gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. Külön figyelmet fordítottam arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsek, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Figyelembe vettem, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat. A kockázatkezelés céljaként arra törekedtem, hogy a felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegáltam a megfelelő szintekre.

Kontrolltevékenységek: A költségvetési szerv vezetőjeként a szervezeten belül kontrolltevékenységeket alakítottam ki, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti és Működési Szabályzat, Belső ellenőrzési Szabályzat.

A kontrolltevékenységek során azokat az elveket és eljárásokat alakítottam ki, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében tartottam fontosnak.

Törekedtem a kontrolltevékenységek hatékonyságára. A szervezet számára megfelelő egyensúlyt biztosítottam a megelőző és feltáró kontrolltevékenységek között.

A célok elérése érdekében a kontrolltevékenységekhez szükségszerűen alkalmaztam helyrehozó műveleteket.

Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetőjeként olyan rendszereket alakítottam és működtettem, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy az hatékony, megbízható és pontos legyen, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. A Kőbányai Rece-lice Óvoda közzétette honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét teljesítettem.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring során lehetővé tettem a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A monitoring rendszerünk az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísértem, és értékelttem a rendszert. A belső kontroll folyamatos monitoringja megvalósult. Azonnal igyekeztem reagálni a változó feltételekre, ezért hatékonyabb, mint a külön elvégzett értékelések, és a helyrehozó intézkedések.

Az eseti nyomon követést, a gyakoriságát és hatókörét elsősorban a kockázatértékeléstől és a folyamatos monitoring tevékenységek hatásosságától tettem függővé. A monitoring által igyekeztem biztosítani, hogy az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek. A külön értékelések elvégzésének eldöntéséhez mérlegeltem:

- a külső, belső eseményekből eredő változások jellegét és nagyságát,
- a változásokkal összefüggő kockázatokat,
- a kockázatokra válaszokat kialakító alkalmazottak hozzáértését és tapasztaltságát
- a vonatkozó kontrollokat, valamint a folyamatos monitoring eredményeit.

A belső kontroll monitoringja kiterjedt azokra az eljárásrendekre, amelyek az ellenőrzések és más vizsgálatok megállapításainak megoldását szolgálták. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen

Kelt: Budapest, 2023. 03. 27.

Digitálisan aláírta: Házi  
Melinda  
Dátum: 2023.03.27 17:18:08  
.....

intézményvezető

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Angyal Nóra**, a **Kőbányai Gézenyűz Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Integrált kockázatkezelési rendszer: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Kontrolltevékenységek: Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

Információs és kommunikációs rendszer: Szervezeti és Működési Szabályzat

Nyomon követési rendszer (monitoring): Integrált kockázatkezelési eljárásról szóló szabályzat

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

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

**igen**-nem

Kelt: 2023. március 09.

P. H.

Angyal  
Nóra

Digitálisan aláírta:  
Angyal Nóra  
Dátum: 2023.03.09  
17:11:43 +01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott: Babics Attiláné a Kőbányai Zsivaj Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget a Kőbányai Zsivaj Óvoda Belső Kontrollrendszer Szabályzatában, és a Szervezeti Működési Szabályzatában rögzített szabályozók alapján:

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszerünk alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll

általános minőségét. A kontrollkörnyezet megalapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

Ennek megfelelően biztosítottam a kontrollkörnyezet összetevőit:

- a vezetés és a dolgozók személyes és szakmai becsületessége, etikai értékrendje, beleértve a támogató hozzáállást a költségvetési szerv folyamatos belsőkontrolljához,
- elkötelezettség a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt,
- a vezetés hozzáállása, vagyis a vezetési filozófia és stílus,
- a szervezeti felépítés,
- az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat (humánpolitika).

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelés során igyekeztem felmérni és megállapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meghatároztam azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés egyik legfontosabb gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. Külön figyelmet fordítottam arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsek, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Figyelembe vettem, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szervezeten kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés céljaként arra törekedtem, hogy a felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegáltam a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

Kontrolltevékenységek: A költségvetési szerv vezetőjeként a szervezeten belül kontrolltevékenységeket alakítottam ki, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A szervezet különféle belső szabályzataiban az alábbiakat szabályoztam:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Fentiekén túlmenően szabályoztam:

- az igazolást;

- az egyeztetéseket;
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálatát;
- a felügyeletet (feladatkijelölést, engedélyezést, felülvizsgálatot és jóváhagyást, útmutatást és képzést).

A kontrolltevékenységek során azokat az elveket és eljárásokat alakítottam ki, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében tartottam fontosnak. Ahhoz, hogy a kontrolltevékenységek hatékonyak legyenek, megfelelőnek, az adott időszakra vonatkozó tervnek megfelelően funkciójukat tekintve következetesnek, valamint költséghatékonyak, átfogónak, ésszerűnek, továbbá közvetlenül a kontroll célokra vonatkozóan kell lenniük. Erre minden esetben törekedtem.

A szervezet számára megfelelő egyensúlyt biztosítottam a megelőző és feltáró kontrolltevékenységek között.

A célok elérése érdekében a kontrolltevékenységekhez szükségszerűen alkalmaztam helyrehozó műveleteket.

Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetőjeként olyan rendszereket alakítottam és működtettem, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy az hatékony, megbízható és pontos legyen, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Azért kiemelt jelentőségű ez az elem számomra, mert az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes cél megvalósításához.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring során lehetővé tettem a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A monitoring rendszerünk az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatívtevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísértem, és értékeltam a rendszert. A belső kontroll folyamatos monitoringja a szervezet normális, ismétlődő műveletei során valósult meg. Végrehajtása folyamatosan, a történésekkel egy időben valósult meg, azonnal igyekeztem reagálni a változó feltételekre, ezért hatékonyabb, mint a külön elvégzett értékelések, és a helyrehozó intézkedések.

Mivel a külön értékelésekre a tényeket követően került sor, a problémák feltárása, azonosítása sokszor gyorsabban megtörtént a folyamatos monitoring által.

Az eseti nyomon követést, a gyakoriságát és hatókörét elsősorban a kockázatértékeléstől és a folyamatos monitoring tevékenységek hatásosságától tettem függővé. A külön értékelések a

belső kontrollrendszer eredményességének kiértékelésére irányultak és céljuk az volt, hogy a belső kontroll az előre meghatározott módszerekkel és eljárásokkal elérje a kívánt eredményeket. A monitoring által igyekeztem biztosítani, hogy az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek. A külön értékelések elvégzésének eldöntéséhez mérlegeltem:

- a külső, belső eseményekből eredő változások jellegét és nagyságát,
- a változásokkal összefüggő kockázatokat,
- a kockázatokra válaszokat kialakító alkalmazottak hozzáértését és tapasztaltságát
- a vonatkozó kontrollokat, valamint a folyamatos monitoring eredményeit.

A külön értékelések megvalósultak önértékelés formájában, vagy a kontrollok kialakításának felülvizsgálata és közvetlen tesztelése révén. A belső kontroll monitoringja kiterjedt azokra az elvekre, és eljárásrendekre, amelyek az ellenőrzések és más vizsgálatok megállapításainak és ajánlásainak haladéktalan megoldásának biztosítását szolgálták.

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

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

Kelt: Budapest, 2023.03.27.

P. H.

Babics Attiláné Digitálisan aláírta: Babics Attiláné  
Dátum: 2023.03.27 14:58:41 +02'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Bernáthné Balogh Ildikó, a Kőbányai Mocorgó Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Integrált kockázatkezelési rendszer: Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Kontrolltevékenységek: Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Információs és kommunikációs rendszer: Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Nyomon követési rendszer (monitoring): Belső kontrollrendszer szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

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

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

igen-nem

Kelt: Budapest, 2023.03.21

P. H.

**Bernáthné  
Balogh Ildikó**

Digitálisan aláírta:  
Bernáthné Balogh Ildikó  
Dátum: 2023.03.28  
10:54:16 +02'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

### **NYILATKOZAT**

A) Alulírott Kuróczi Pál, a Kocsis Sándor Sportközpont költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

#### Kontrollkörnyezet:

A Sportközpont rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirattal, valamint a hatályos szervezeti és működési szabályzattal. Rendelkezünk a jogszabályok alapján kötelezően, illetve a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem előírt szabályzatokkal.

Kialakításra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak. A szabályzatok megismerését az érintett dolgozók nyilatkozat aláírásával tanúsítják.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően a munkaköri leírások írásban rögzítettek, melyeket a munkavállalók aláírtak.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

Rendelkezünk az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal. A Sportközpont kockázatkezelési rendszerét a kialakított eljárásrend szerint működtetjük.

#### Kontrolltevékenységek:

A Sportközpontban minden tevékenységre biztosított a vezetői ellenőrzés. A pénzügyi döntéseket előzetesen bekért árajánlatok alapján hozzuk meg. A döntések meghozatalánál figyelembe vesszük a célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontokat. A pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése biztosított. Biztosítottam a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározását. Személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervhez és szervezeti egységhez kézbesítő által biztosítjuk. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Minden hétfőn vezetői értekezletet tartok a telephelyeink vezetőivel, a gazdasági ügyintézővel és a humánpolitikai munkatárssal.

Havonta egyszer dolgozói értekezletet tartok.

Az információ áramlás meggyorsítása érdekében minden dolgozónak létrehoztunk egy személyes e-mail fiókot.

Az Intézmény honlapját és facebook oldalunkat folyamatosan frissítjük.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Továbbra is használjuk a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Telephelyeinken végzett tevékenységek hatékonyságát a telephelyek vezetői ellenőrzik, és a hétfőnként tartott értekezleteken beszámoltak, illetve beszámolnak.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított.

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

Kelt: Budapest, 2023. március 22.

**Kuróczy Pál** Digitálisan aláírta: Kuróczy Pál  
Dátum: 2023.03.22 12:40:08  
+01'00'

.....  
aláírás

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

Kelt: ..... P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Némethné Lehoczki Klára, a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

*Kontrollkörnyezet:* IV/29-6/2022. 2022. március 24. Belső kontrollrendszer szabályzatunkban van benne részletesen (Célok, szervezeti felépítés, szabályozás, szervezeti integritás, ellenőrzési nyomvonal, a humán erőforrás kezelés, alkalmazottak szakértelme, hatáskör- és feladat-megosztás)

*Integrált kockázatkezelési rendszer:* IV/29-7/2022. 2022. március 24. „Integrált kockázatkezelési szabályzat Kockázatértékelés (2018.)

*Kontrolltevékenységek:* SZMSZ és egyéb szabályzatok

IV/29-6/2022. 2022. március 24-i „Belső kontrollrendszer szabályzat” vezetői ellenőrzés eszközei: információk elemzése, feladatok teljesítéséről beszámoltatás, értekezlet, írásbeli jelentés, emlékeztetők,

kiadmányozási jogkör (ellenőrzés is egyben az aláírt iratok tekintetében),

helyszíni ellenőrzés,

munkaköri ellenőrzés (a vezető előre jelzett időpontban, váratlanul kapcsolódik be a munka folyamatába, szűrőpróba szerűen vizsgálja, hogy a munkatársak tevékenysége összhangban van-e az előírásokkal)

eredményellenőrzés (egy meghatározott időre a vezető a felügyelete alá tartozó tevékenység mérlegét megvizsgálja)

*Információs és kommunikációs rendszer:* A beszámolási rendszerek, szintek, határidők és módok világosak. Szakmai beszámolók (éves szinten), pénzforgalmi adategyeztetések (negyedéves szinten), heti jelentések szakmai egységenként. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat határozza meg a továbbítható adatok körét, az iktatási rendszer pedig a dokumentumok hozzáféréseinek jogosultságát határozza meg, az intézkedési határidők betartásának érdekében is.

A hatékony kommunikáció hierarchikus rendszerben és a dolgozóknak egymás mellett is megfelelő információáramlást jelent. Naprakész információ áll a vezetők rendelkezésére a működésükhöz szükséges információkról.

*Nyomon követési rendszer (monitoring):* A célok nyomon követése, a hiányosságok kijavítása megtörténik.

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

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

igen (folyamatban az aktuális képzésre való jelentkezés ÁBPE-továbbképzés II. –a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére) - nem

Kelt: .....

Némethné  
Lehoczki Klára

Digitálisan aláírta:  
Némethné Lehoczki Klára  
Dátum: 2023.03.21  
09:30:47 +01'00'

P. H.

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/175-7/2023.

Ellenőrzés száma: 12./2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat**  
és az általa irányított költségvetési szervek  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	4
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	12
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat .....	16
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal .....	25
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Mászóka Óvoda.....	33
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Kékvirág Óvoda .....	42
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gépmadár Óvoda .....	48
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Bóbita Óvoda .....	58
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Mocorgó Óvoda .....	67
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gesztenye Óvoda .....	76
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodapók Óvoda.....	85
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gyöngyike Óvoda .....	94
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Hárslevelű Óvoda.....	103
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Aprók Háza Óvoda.....	112
III/13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodafa Óvoda.....	121
III/14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gézenge Óvoda.....	130
III/15.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Zsivaj Óvoda.....	139
III/16.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Rece- fice Óvoda .....	148
III/17.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Egyesített Bölcsődék.....	157
III/18.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Kiskakas Óvoda .....	167

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda .....	176
III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ.....	182
III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kocsis Sándor Sportközpont .....	191
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	200
ZÁRADÉK .....	201
MELLÉKLETEK.....	202

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

## Ellenőrzött szervek:

<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	735737
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	510008
Kőbányai Mászóka Óvoda	679604
Kőbányai Kékvirág Óvoda	679615
Kőbányai Gépmadár Óvoda	679626
Kőbányai Bóbita Óvoda	679637
Kőbányai Mocorgó Óvoda	679648
Kőbányai Gesztenye Óvoda	679659
Kőbányai Csodapók Óvoda	679671
Kőbányai Gyöngyike Óvoda	679682
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	679693
Kőbányai Aprók Háza Óvoda	679703
Kőbányai Csodafa Óvoda	679714
Kőbányai Gézengúz Óvoda	679725
Kőbányai Zsivaj Óvoda	679736
Kőbányai Rece-fice Óvoda	679857
Kőbányai Egyesített Bölcsődék	679868
Kőbányai Kiskakas Óvoda	679901
Kőbányai Gyermek Ház Óvoda	798912
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	823137
Kocsis Sándor Sportközpont	831444

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:**

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	dr. Végh Liza főosztályvezető	D. Kovács Róbert Antal polgármester	–
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal		dr. Szabó Krisztián jegyző	–
Kőbányai Mászóka Óvoda		Forintos Ilona intézményvezető	–
Kőbányai Kékvirág Óvoda		Béres Péterné intézményvezető	2022.07.31-én az intézmény beolvasással megszűnt
Kőbányai Gépmadár Óvoda		Király Ildikó intézményvezető	–
Kőbányai Bóbita Óvoda		Blattner Edit intézményvezető	–
Kőbányai Mocorgó Óvoda		Bernáthné Balogh Ildikó intézményvezető	–
Kőbányai Gesztenye Óvoda		Fenyvesiné Huller Tímea intézményvezető	–
Kőbányai Csodapók Óvoda		Wodzinsky Gabriella intézményvezető	2022.08.01-től Intézményvezető: Szigetiné Mezei Gabriella
Kőbányai Gyöngyike Óvoda		Mátyusné Szabó Beáta intézményvezető	–

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	dr. Végh Liza főosztályvezető	Surányi Tünde intézményvezető	–
Kőbányai Aprók Háza Óvoda		Gyéressy Éva intézményvezető	–
Kőbányai Csodafa Óvoda		Benedek Zoltánné intézményvezető	–
Kőbányai Gézengúz Óvoda		Angyal Nóra intézményvezető	–
Kőbányai Zsivaj Óvoda		Babics Attiláné intézményvezető	–
Kőbányai Rece-vice Óvoda		Házi Melinda intézményvezető	–
Kőbányai Egyesített Bölcsődék		Göncziné Sárvári Gabriella intézményvezető	–
Kőbányai Kiskakas Óvoda		Kemerléné Suri Ildikó intézményvezető	2022.08.01-től Intézményvezető: Szepesi Zsuzsanna
Kőbányai Gyermek Ház Óvoda		Szigetiné Mezei Gabriella intézményvezető	2022.07.31-én az intézmény beolvasással megszűnt
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ		Némethné Lehoczki Klára intézményvezető	–
Kocsis Sándor Sportközpont		Kuróczi Pál intézményvezető	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pisák Mária vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Bortel Gabriella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Csüllög Csaba ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Pál Ferenc ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Szabó Károly ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.
Závodny László ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1173-2/2022.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM 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 jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kőbányai Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: KEB),
- Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka),
- Kocsis Sándor Sportközpont (a továbbiakban: Sportközpont),
- Kőbányai Mászóka Óvoda (a továbbiakban: Mászóka Óvoda),
- Kőbányai Kékvirág Óvoda (a továbbiakban: Kékvirág Óvoda),
- Kőbányai Gépmadár Óvoda (a továbbiakban: Gépmadár Óvoda),
- Kőbányai Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Kőbányai Mocorgó Óvoda (a továbbiakban: Mocorgó Óvoda),
- Kőbányai Gesztenye Óvoda (a továbbiakban: Gesztenye Óvoda),
- Kőbányai Csodapók Óvoda (a továbbiakban: Csodapók Óvoda),
- Kőbányai Gyöngyike Óvoda (a továbbiakban: Gyöngyike Óvoda),
- Kőbányai Hárslevelű Óvoda (a továbbiakban: Hárslevelű Óvoda),
- Kőbányai Aprók Háza Óvoda (a továbbiakban: Aprók Háza Óvoda),
- Kőbányai Csodafa Óvoda (a továbbiakban: Csodafa Óvoda),
- Kőbányai Gézengúz Óvoda (a továbbiakban: Gézengúz Óvoda),
- Kőbányai Zsivaj Óvoda (a továbbiakban: Zsivaj Óvoda),
- Kőbányai Rece-fice Óvoda (a továbbiakban: Rece-fice Óvoda),
- Kőbányai Kiskakas Óvoda (a továbbiakban: Kiskakas Óvoda),
- Kőbányai Gyermek Ház Óvoda (a továbbiakban: Gyermek Ház Óvoda),
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),

- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat)
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés, a KGR K11 rendszerben szereplő – az Önkormányzat tekintetében 2023. március 9-én „feladott”, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében 2023. február 28-án „jóváhagyott” státuszú – adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>PIR törzsszám</b>	<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
735737	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
510008	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	
679604	Kőbányai Mászóka Óvoda	
679626	Kőbányai Gépmadár Óvoda	
679637	Kőbányai Bóbita Óvoda	
679648	Kőbányai Mocorgó Óvoda	
679659	Kőbányai Gesztenye Óvoda	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
679671	Kőbányai Csodapók Óvoda	
679682	Kőbányai Gyöngyike Óvoda	
679693	Kőbányai Hárslevelű Óvoda	
679703	Kőbányai Aprók Háza Óvoda	
679714	Kőbányai Csodafa Óvoda	
679725	Kőbányai Gézengúz Óvoda	
679736	Kőbányai Zsivaj Óvoda	
679857	Kőbányai Rece-fice Óvoda	
679868	Kőbányai Egyesített Bölcsődék	
679901	Kőbányai Kiskakas Óvoda	
823137	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	
831444	Kocsis Sándor Sportközpont	
679615	Kőbányai Kékvirág Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II-III. negyedév, Gézengúz Óvoda (befogadó költségvetési szerv): IMJ III. negyedév.
798912	Kőbányai Gyermek Háza Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II-III. negyedév, Csodapók Óvoda (befogadó költségvetési szerv): IMJ III. negyedév.

## **A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentés a KEP felületre 2023.03.21-ig feltöltött dokumentumok alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmaz.

**Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül – a 2023.04.19-én átvett – ellenőrzési jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt tettek a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül. Az észrevételek elutasításra kerültek, így az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításokat az ellenőrzési jelentésben fenntartottuk.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A 77 ezer fős lakosú kerület Önkormányzatának Polgármestere a 2010. évi önkormányzati választások óta vezeti a tizenhét tagú Képviselő-testületet. Az ellenőrzés időszakában a Képviselő-testület munkáját hat állandó bizottság segítette, a kerületben tizenegy Nemzetiségi Önkormányzat (Ruszin, Roma, Görög, Horváth, Örmény, Román, Német, Bolgár, Lengyel, Szerb, Ukrán) működött. A Jegyző 2011. óta vezeti a Hivatalt.

Az Önkormányzat – 2022. január 1-jén – az irányítása alá tartozó 20 intézménnyel, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal és három nonprofit gazdasági társasággal látta el feladatait. 2022. július 31-ei dátummal kettő költségvetési szerv (Kékvirág Óvoda és Gyermekek Háza Óvoda) önállósága – más költségvetési szervbe történő beolvadással – megszűnt.

A gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében a Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az **ASP integrált könyvelési rendszerben** történt.

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet a helyi sajátosságok figyelembe vételével, Képviselő-testületi rendeletben (Vagyondirektív) és határozatokban, a Polgármester és a Jegyző által kiadott utasításokban szabályozták.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizsgálását, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását az ÁSZ 2013-ban ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési és adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tettek: a bekért dokumentumokat, információkat az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátották.

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

A **belső kontrollrendszer** szabályozási hiányosságainak megszüntetéséről 2022. évben – a kincstári ellenőrzés időszakában – nem gondoskodtak. Az elkészített és 2023. évtől hatályos – módosított, illetve kiegészített – belső szabályzatok jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása, kijelölése – a jogszabályban előírt összeférhetlenségi szabályok betartására – nem teljes körűen történt meg, valamint a jogkörgyakorló személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a jogkörgyakorlók akadályoztatása és az összeférhetlenség eseteire készült írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem minden esetben volt biztosított. A hibára intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó utólagosan nem javítható hibák – néhány kivételtől eltekintve – az év végi kontroll mintavételek vizsgálata során nem ismétlődtek meg. A még fennálló hibákra javaslatokat tettünk.

A belső kontrollrendszer vizsgálati eredményének összegzését az alábbi táblázat tartalmazza:

Ellenőrzött, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat	I	I	I	M	M
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal	I	I	I	M	M
Kőbányai Mászóka Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Kékvirág Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gépmadár Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Bóbita Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Mocorgó Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gesztenye Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Csodapók Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gyöngyike Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Hárslevelű Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Aprók Háza Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Csodafa Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gézengúz Óvoda	I	M	I	I	I
Kőbányai Zsivaj Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Rece-fice Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Egyesített Bölcsődék	I	M	I	M	I
Kőbányai Kiskakas Óvoda	I	M	I	M	I
Kőbányai Gyermekek Háza Óvoda	I	M	I	M	I
Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ	I	M	I	M	I
Kocsis Sándor Sportközpont	I	M	I	M	I

A **könyvvezetésre** vonatkozó – a rovatok és könyvviteli számlák vezetése, COFOG alkalmazása tekintetében – feltárt hibákat az ellenőrzés folyamán a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így e hibák a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adataiban már nem szerepeltek.

A gazdasági események elszámolását egy-egy esetben nem támasztotta alá megfelelő dokumentum. A bizonylati rendet érintő hibákra javaslatokat tettünk.

**A beolvadó költségvetési szervek záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szervek könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.**

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartásokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján elvégezték.

Az ellenőrzött szervek elkészítették a 2022. december 31-ei állapotra vonatkozó **leltárt**. A mérleg sorok alátámasztását igazoló leltárdokumentumok valóságáról – 2023. március 9-én – helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi Éves költségvetési **beszámolóit** és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe határidőben feltöltésre kerültek. A költségvetési szervek tekintetében 2022.02.28-ai dátummal – az irányító szerv által – „jóváhagyott”, az Önkormányzat esetében 2022.03.09-én „feladott” státusszal szerepelnek.

Hat költségvetési szerv beszámolójában a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra javaslatot fogalmaztunk meg.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak a beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok adatai megfeleltek.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

**Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>A Belső kontrollrendszer</b> kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg.</p> <p>A szabályozás tekintetében a Közbenő táblázatban megállapított hiányosságokra 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, ezért további intézkedésre javaslatokat tettünk.</p> <p>A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörök gyakorlása néhány hiba kivételével megfelelően történt. A jogkörgyakorló személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás és a jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt teljes körűen biztosított.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök módosítása, kiegészítése szükséges, valamint aktualizálásuk a jogszabályi előírások szerint történjen.</p> <p>A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlások szabályszerűsége, valamint a jogkörgyakorló személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakészsége és a felhatalmazásokkal, kijelölésekkel való összhangja biztosított legyen.</p>
2.	<p><b>A Könyvvezetés</b> a hibák javítását követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A COFOG alkalmazása megfelelő volt.</p> <p>A gazdasági események elszámolását egy esetben nem támasztotta alá megfelelő dokumentum (számla, szerződés).</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.</p> <p>A havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozó előírások érvényesültek.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A könyvvezetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet, minden esetben biztosítani kell a könyvelési adatok alátámasztását.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre, szabályszerűen teljesítették.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók az előírt határidőre feltöltésre kerültek, tartalmuk megbízható és valós képet mutat.</p>	Önkormányzat és költségvetési szervek	<p>A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1 – III/21. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak! Az intézkedési tervek a III.1-III.21. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetek végén szereplő „Ellenőrzés javaslatai”-ra készítendőek.

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat  
Törzsszám: 735737

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére az Önkormányzat **Törzskönyvi nyilvántartása** a közfeladatának, alaptevékenységeinek **COFOG rendje szerinti besorolásán kívül** az Önkormányzat működése során végzett tevékenységeihez nem köthető COFOG-okat is tartalmazott.

- 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 091250 Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok,
- 092120 Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok,
- 092260 Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok.

A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A törzskönyvi nyilvántartás módosítására vonatkozó intézkedés nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület az Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és rendelettel elfogadta. Az SZMSZ a Möt. 53. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de kiegészítése szükséges, mert a k) pont előírása ellenére a szabályzatban nem rendelkeztek a Jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről.

A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

Az SZMSZ-ben meghatározták az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött – Közigazgatási szerződésben rögzített működési feltételeket.

Az SZMSZ-ben nem vezették át a jogszabály-módosításokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül. A hivatkozott 1990. évi LXV. törvény 2014.10.12-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a módosításra vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján elkészített, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ének irányító szervi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzatok a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodtak. A **Közigazgatási szerződésekben** rögzítésre kerültek az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban, valamint a (4) bekezdésben előírt feltételek. Azonban a megállapodások nem tartalmazták az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közigazgatási szerződés kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, de kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Számlarend kiegészítésére a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.8.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

Az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület a 2022. évi költségvetési rendeletében szabályozta **az államháztartáson kívüli források átvételének és átadásának rendjét**.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet – a helyi sajátosságok figyelembe vételével – képviselő-testületi rendeletben **(Vagyondirektívában)** és határozatokban, valamint a Polgármester és a Jegyző által kiadott utasításokban szabályozták. Intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** az Áht. 6/C. rendelkezése szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal tekintetében, a Belső kontrollrendszerrel szóló jegyzői utasítás mellékleteként készítették el, amelyben rögzítették a gazdálkodási és egyéb feladataira vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a Belső kontrollrendszerrel szóló utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről**.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal **Belső kontrollrendszeréről szóló** jegyzői utasítás VI. Fejezete rendelkezett az **integrált kockázatkezelés szabályozásáról**.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölését dokumentum nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 9.) pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az integrált kockázatkezelés koordinálására a szervezeti felelős kijelölése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*

## **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző az utasításként kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével), az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt minden esetben biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással és kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában a nyilvántartásra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült, mert az Ávr. 58. § előírása szerinti érvényesítés és az 59. § előírása szerinti utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt meg (E/V/16, E/V/17, E/V/25, E/V/40 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslatiban megfogalmazott hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek, mert a **2022. december havi** főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk (B/V/3, B/V/6 minták), hogy a nem elektronikus aláírás esetében a hiba **továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre **javaslatot fogalmaztunk meg**. *(Javaslat: 1.12.)*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

Az Önkormányzatra és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan a Jegyző által elkészített, a Polgármester által a Képviselő-testület felé benyújtott **2022. évi költségvetés** tartalmazta az Áht. 23. § (2)-(3) bekezdésekben előírtakat. Tájékoztatásul bemutatásra kerültek a 24. § (4) bekezdésben előírt mérlegek és kimutatások.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően **közvéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Jegyző utasításként elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** az Önkormányzat saját honlapján (www.kobanya.hu) tett eleget.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző utasításként elkészítette, annak Magyar Nemzeti Levéltár általi jóváhagyása megtörtént.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. Az Önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzési feladatot.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt – az Önkormányzatra vonatkozó – 2021. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot a 2. § nb) pont rendelkezése ellenére a Jegyző nem készítette el. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A 2022. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző elkészítette, ezért intézkedésre nem tettünk javaslatot.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

### **A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:**

a) az úszásoktatás díja az Áhsz. 15. melléklet K3. Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/K/5 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő és COFOG-ra vonatkozó hiba nem került megállapításra.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- b) a bevételi számla az Áfa tv. 163. § (1) bekezdés a) pont és a (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a teljesítés keltét követő 8 napon túl került kiállításra (E/V/34 minta),
- c) a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pont rendelkezése ellenére a közüzemi díj továbbszámolásához kiállított számláról hiányzott a „számla közvetített szolgáltatást tartalmaz” szöveg (E/K/11 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 2. és 2.) 3. pontjaiban a bizonylati rendet érintő hibákra vonatkozóan javaslatokat tettünk.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. **A jelentés 2. b) és c) pontjában szereplő bizonylati hibákra intézkedési javaslatot a jövőbeni szabályos számlázás érdekében foglalmaztunk meg. (Javaslat: 2.1-2.2.)**

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** határidőben, 2023. február 6-án került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló 2023. március 9-én került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A polgármester a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról,
- a 2022. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat elkészítéséről az Önkormányzatra vonatkozóan.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megfogalmaztuk az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.12. és a 2.1-2.2. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása alapján az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartása közfeladatának, alaptevékenységeinek COFOG rendje szerinti besorolását tartalmazza,
- 1.2. az Möt. 53. § (1) bekezdés k) pont előírása alapján az SZMSZ rendelkezzen a Jegyzőnek a jogszabály sértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről,

- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmában aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (1990. évi LXV. törvény),
- 1.4. az Áht. 9. § b) pont előírása alapján az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ének irányító szerve jóváhagyása megtörténjen,
- 1.5. a Közigazgatási szerződésekben az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan rögzítésre kerüljenek,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.8. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.9. a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése dokumentummal igazolt legyen,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.11. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.12. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése szerint a pénzügyi teljesítés minden esetben érvényesítés és utalványozás után történjen meg.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester kezdeményezésére a Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áfa törvény 163. § (1) bekezdés a) pont és a (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően a bevételi számlák kiállítása a jogszabályban meghatározott határidőn belül megtörténjen,
- 2.2. a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pont rendelkezése szerint a kiállított számla tartalmából a közvetítés ténye megállapítható legyen.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 510008

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenységek elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Hivatal szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés

- b) pont előírása ellenére az alapító okirat keltét, számát, az alapítás időpontját,
- c) pontban előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését,
- e) pontban előírt szervezeti ábrát,
- h) pont előírása szerinti munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, valamint
- i) pont előírása ellenére azon költségvetési szervek felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal a gazdálkodási feladatokat ellátja.

A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában az SZMSZ kiegészítésére vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Ávr. 10/A. § előírása ellenére a Hivatal gazdasági szervezeti egysége (Gazdasági és Pénzügyi Főosztály) **ügyrenddel** nem rendelkezett. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában az ügyrend elkészítésére vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodásokat** megkötötték, irányító szervi jóváhagyásuk megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazták, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.7.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint a Jegyző az **ellenőrzési nyomvonalat** a Belső kontrollrendszeréről szóló utasítás mellékleteként készítette el, amelyben rögzítette a gazdálkodási és más feladatokra vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját. A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző az utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről**.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek aktualizált **munkaköri leírása** megfelelt a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak, mert tartalmában rögzítették a köztisztviselők feladatait és a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek).

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal **Belső kontrollrendszeréről szóló** jegyzői utasítás VI. Fejezete rendelkezett az **integrált kockázatkezelés szabályozásáról**. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölését dokumentum nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 9.) pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szervezeti felelős kijelölése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.8.*)

### **Kontrolltevékenységek**

A Jegyző az utasításként kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt minden esetben biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással és kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában a nyilvántartásra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően **közvéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Jegyző utasításként elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** az Önkormányzat honlapján (www.kobanya.hu) tett eleget.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző utasításként elkészítette, annak Magyar Nemzeti Levéltár általi jóváhagyása megtörtént.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. A Hivatal tekintetében nem tartalmazott ellenőrzési feladatot.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatáról szóló elvégzett ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt 2021. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot a Jegyző kiállította.

## 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hibák:

- a) az átalánydíjas tanácsadás összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/23 minta),
- b) az kártyafeltöltés díja az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/25 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. és 2.) 2. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ot, könyvviteli számlát és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve és a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások** adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Hivatal – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Jegyző a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 – 1.10. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e), h) és i) pontokban előírt adatokat,
- 1.3. az Ávr. 10/A. § előírásának megfelelően a Hivatal gazdasági szervezeti egységének Ügyrendje elkészüljön,
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. a Pénzkezelésről szóló szabályzat az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.7. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.8. a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése dokumentummal igazolt legyen,
- 1.9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.10. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,

### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Mászóka Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Mászóka Óvoda  
Törzsszám: 679604

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Mászóka Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Mászóka Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ irányító szerve jóváhagyása nem történt meg, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Mászóka Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Mászóka Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Mászóka Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervei jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Mászóka Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Mászóka Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatot az Intézményvezető nem adta ki, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor. A szabályzat elkészítésére a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem releváns, mert a Mászóka Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használathoz kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keletkezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan intézkedési javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

**A II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Mászóka Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.maszokaovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Mászóka Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Mászóka Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

### **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk.

A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

A könyvvezetés során rovatokat és könyvviteli számlát érintő hibák:

- a) a táppénz összege a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása rész 1. pont előírása ellenére a 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla helyett tévesen költségvetési kiadásként került elszámolásra a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton (E/V/1 minta),
- b) a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt (E/V/22 minta),
- c) a belépőjegyek összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/23 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1., 2.) 2. és 2.) 3. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2. a)-c) pontokban szereplő könyvelési **hibák javítása** teljes körűen **megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mászóka Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 2-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Mászóka Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat és a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.12. és az 1.14-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata elkészüljön,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Mászóka Óvoda Gazdálkodási szabályzata tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Mászóka Óvoda Gazdálkodási szabályzata tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Kékvirág Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Kékvirág Óvoda  
Törzsszám: 679615

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Kékvirág Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.**

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Kékvirág Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Kékvirág Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kékvirág Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti, **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti, **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti, **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptervékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Kékvirág Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Kékvirág Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Kékvirág Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában a nyilvántartás vezetésére vonatkozóan megállapítást tettünk.

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** alábbi hibát a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában megállapítottuk, de a Kékvirág Óvoda megszűnése miatt további intézkedésre javaslatot nem tettünk:

kettő esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/18, E/V/34 minták).

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Kékvirág Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.kekviragovoda.hu](http://www.kekviragovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Kékvirág Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Kékvirág Óvoda beolvadással megszűnt 2022. július 31-én, az Áhsz. 30/A. § c) pont előírása alapján a **2022. évi mérlegét** a megszűnés napját követő hatvanadik napig elkészítette. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – **leltárral alátámasztotta.**

A megszűnt költségvetési szerv **záró beszámolója** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a megszűnés napját követő hatvan napon belül feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A beszámoló megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**A Gézengúz Óvodába való beolvadása miatt 2022. július 31-én a Kékvirág Óvoda megszűnt, a továbbiakban a Gézengúz Óvoda feladat-ellátási helyeként működik, ezért a megállapított hibákra, hiányosságokra további intézkedésre javaslatot nem tettünk.**

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gépmadár Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gépmadár Óvoda  
Törzsszám: 679626

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Gépmadár Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gépmadár Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Gépmadár Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gépmadár Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az SZMSZ-ben szereplő PIR szám és statisztikai számjel nem volt azonos a Gépmadár Óvoda törzskönyvbe bejegyzett adataival. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, emiatt javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gépmadár Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása a jelentés elkészítéséig nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, ezért a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gépmadár Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gépmadár Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor. A reprezentációs kiadások szabályzatának elkészítésére a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.14.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem releváns, mert a Gépmadár Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használathoz kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## Kontrolltevékenységek

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek írásbeli felhatalmazással, kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17 és 18. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/16 minta),

b) egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát, mert a jogkörgyakorlások feltüntetett dátuma az utalványrendelet nyomtatási dátumánál korábbi (E/V/44 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gépmadár Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.gepmadarovoda.hu](http://www.gepmadarovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: I.18.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

### **A könyvvizelés során rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák:**

- a) a belépőjegy összegét az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/10, E/V/18 minták),
- b) a művészeti tevékenység díját az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/19 minta),
- c) a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt (E/V/20 minta),
- d) az evőeszközök beszerzését az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el (E/V/21 minta),
- e) a belépőjegy (szolgáltatás) összegét az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdés b) pont előírásai ellenére a 421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett tévesen a 4213552 Díjak, egyéb befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára könyvelte (E/V/29 minta),

f) a reprezentációs kiadás összegét az Áhsz. 26. § (8) bekezdés előírása ellenére a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számla helyett tévesen a 4213554 Egyéb különféle dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára könyvelte (E/V/31 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1-6. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2. a)-f) pontban szereplő könyvelési **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gépmadár Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gépmadár Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvizetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.13. és 1.15-1.17. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében – az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 1. és 7. pont szerinti törzskönyvi adatok (PIR szám, statisztikai számjel) tekintetében – a Gépmadár Óvoda SZMSZ-ének tartalma aktualizálásra kerüljön,
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata elkészüljön,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Bóbita Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Bóbita Óvoda  
Törzsszám: 679637

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Bóbita Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Bóbita Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Bóbita Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Bóbita Óvoda SZMSZ-e nem került módosításra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bóbita Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Bóbita Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Bóbita Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Bóbita Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

több esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolást végző személy nem rendelkezett az Intézményvezető írásos kijelölésével (E/V/13, E/V/21, E/V/36 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Bóbita Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve sajtó honlapján (www.bobitaovi10.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Bóbita Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Bóbita Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Bóbita Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Mocorgó Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Mocorgó Óvoda  
Törzsszám: 679648

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Mocorgó Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Mocorgó Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Mocorgó Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Mocorgó Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, így a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Mocorgó Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d), és g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Mocorgó Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Mocorgó Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

**A II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovat és a B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovat (E/V12, E/V/32 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Mocorgó Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyai-mocorgoovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot.**

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mocorgó Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.1.)*

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Mocorgó Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gesztenye Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gesztenye Óvoda  
Törzsszám: 679659

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gesztenye Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gesztenye Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbesz. táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Gesztenye Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbesz. táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gesztenye Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata.

A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi jóváhagyása nem történt meg, így a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk.

A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gesztenye Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gesztenye Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** elkészítése nem volt releváns, mert a Gesztenye Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat nem került kiegészítésre, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert – bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén – a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/36 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javasla-taiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek**, mert a **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során ismétlődő hibaként megállapítottuk (B/V/7 minta), hogy a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés – az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére – érvényesítés és utalványozás nélkül történt. **A hiba továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre **javaslatot fogalmaztunk meg**. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gesztenye Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.gesztenyeovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

## **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gesztenye Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **lettárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi** IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gesztenye Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gesztenye Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján **nem intézkedett** a javaslatokkal kapcsolatban, így a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Csodapók Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Csodapók Óvoda  
Törzsszám: 679671

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Csodapók Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Csodapók Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazta az alaptevékenységek COFOG szerinti besorolását. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Csodapók Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

Az SZMSZ módosítása nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Csodapók Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10 pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért javaslatainkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Csodapók Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számvetési politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Csodapók Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Csodapók Óvoda működése során nem számol el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat nem került kiegészítésre, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keletkezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért javaslatunkat a jelentésben megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17 és 18. pontjában **kettő** intézkedést igénylő megállapításokat tettünk:

- a) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítés érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/12, E/V/32, E/V/50 minták),
- b) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervi támogatás rovat (E/V/19, E/V/20 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Csodapók Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.csodapokovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabállyal** rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Csodapók Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében hibák nem kerültek feltárásra.

A könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Csodapók Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

**A – Csodapók Óvodába való beolvadással – 2022. július 31-én megszűnt Gyermek Ház Óvoda a továbbiakban a Csodapók Óvoda feladat-ellátási helyeként működik. A beolvadó költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szerv könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.**

A **12. havi** könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Csodapók Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazza az alaptervekenységek COFOG szerinti besorolását,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gyöngyike Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gyöngyike Óvoda  
Törzsszám: 679682

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gyöngyike Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gyöngyike Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közberső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pontban foglaltaknak megfelelően a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje az SZMSZ-ben rögzítésre került, de a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ 5.2. pontja és az Intézményvezető-helyettes munkaköri leírása ellentmondást tartalmazott a munkáltatói jogok gyakorlásának tekintetében.

A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Gyöngyike Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások SZMSZ-en való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tett eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gyöngyike Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyöngyike Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számvetési politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7.)*

A Számvetési politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 8-11. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.8-11.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.13.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gyöngyike Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gyöngyike Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Gyöngyike Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

## **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1) és (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Balsai Judit Katalin, Dr. Végh Erzsébet Liza, Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 18-19. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) több esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/11, E/V/16, E/V/43 minták),
- b) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/15, E/V/19, E/V/44 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről részben, az 1.) a) pont szerinti jogkörgyakorlási hiba esetében intézkedtek.**

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg, mert az 1.) b) pont szerinti** pénzügyi teljesítést követően történő jogkörgyakorlási **hiba** – a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén, **ismétlődő hibaként** (B/V/9 minta) – **továbbra is fennáll**, ezért további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.18.)*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gyöngyike Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.kobanyaigyongyikeovoda.hu](http://www.kobanyaigyongyikeovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.19.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gyöngyike Óvoda tekintetében utóellenőrzés a szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Gyöngyike Óvoda szabályozottságáról, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gyöngyike Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gyöngyike Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.18. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont előírásának megfelelően az SZMSZ 5.2. pontjában és az Intézményvezető-helyettes munkaköri leírásában foglaltak összhangja a munkáltatói jogok gyakorlása tekintetében biztosított legyen,
- 1.4. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.5. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.7. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),

- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.12. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.13. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Hárslevelű Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Hárslevelű Óvoda  
Törzsszám: 679693

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Hárslevelű Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hárslevelű Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

A Hárslevelű Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hárslevelű Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervei jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Hárslevelű Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Hárslevelű Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Hárslevelű Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keletkezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 16-18. pontjaiban **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/3, E/V/18, E/V/19, E/V/43, E/V/48, E/V/49 minták),

- b) két esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovat (E/V/24, E/V/33 minták),
- c) egy esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/29 minta).

A Közbeső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közvetélteli kötelezettségének** a Hárslevelű Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.harsleveluovoda.hu](http://www.harsleveluovoda.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **iratkezelési szabályzattal** az SZMSZ részeként rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített.

A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Hárslevelű Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvételezése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Hárslevelű Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,

- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

## III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Kőbányai Aprók Háza Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Aprók Háza Óvoda  
Törzsszám: 679703

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**Az Aprók Háza Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint az Aprók Háza Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

Az Aprók Háza Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Aprók Háza Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szerve jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup>(*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

Az Aprók Háza Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – az Aprók Háza Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert az Aprók Háza Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó és a **2022. december havi** részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettség**nek az Aprók Háza Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.aprokovikobanya.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltáráásra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a játszóudvar felújításának összegét az Áhsz. 15. melléklet K7 rész előírása ellenére a K71 Ingatlanok felújítása rovat helyett a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton számolta el (E/V/9. minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hibák javítása** teljes körűen  **megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a **II. negyedévi IMJ** adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Aprók Háza Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett.** A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta,** melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az Aprók Háza Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Csodafa Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Csodafa Óvoda  
Törzsszám: 679714

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Csodafa Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Csodafa Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közberső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Csodafa Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzaton való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Csodafa Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Pénzkezelési szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Csodafa Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Csodafa Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Csodafa Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzat**ban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Balsai Judit Katalin, Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 17–18. pontjaiban **kettő** intézkedést igénylő megállapításokat tettünk:

- a) két esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi a kötelezettségvállalás (szerződés) dátumánál (E/V/12, E/V/34 minták),
- b) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervi támogatás rovat (E/V/32 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Csodafa Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.csodafa-ovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Csodafa Óvoda tekintetében a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. Az ellenőrzési terv Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Csodafa Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Csodafa Óvoda - 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Csodafa Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaiival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,

- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gézenyűz Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gézenyűz Óvoda  
Törzsszám: 679725

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Gézenyűz Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – az integrált kockázatkezelési rendszer kivételével elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

Alapító okirattal az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gézenyűz Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-h) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenő táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenő táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (Javaslat: 1.1.)

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közbenő táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (Javaslat: 1.2.)

A Gézengúz Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gézengúz Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika jogszabályban előírt, Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számvetési politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számvetési politika kiegészítése nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számvetési politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat fogalmaztunk meg. A szabályzatok Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gézengúz Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gézengúz Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat Intézményvezető általi kiadása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Gézengúz Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

## **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjába erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Gazdálkodási szabályzat módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban (teljesítés igazolás tekintetében Branauer László, Csefkó Zoltán; érvényesítés tekintetében Váraljainé Venczel Ivett), valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.

A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/3, E/V/41 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslatában megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről nem teljes körűen intézkedtek**, mert a **2022. december havi** főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megállapítottuk (B/V/10 minta), hogy **ismétlődő hibaként** – a nem elektronikus aláírás esetében – a szabálytalan gyakorlat **továbbra is fennáll**. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült, mert az Ávr. 58. § szerinti érvényesítés és az 59. § szerinti utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt meg, ezért további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Gézengúz Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), illetve saját honlapján ([www.gezenguzkobanya.hu](http://www.gezenguzkobanya.hu)) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette, azonban annak évenkénti felülvizsgálata a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendeletet hatályon kívül helyezték, továbbá a szabályzat VI. 55. pontjában a hatályba lépését tévesen jelölték meg. A Közbenső táblázat 1.) 18. pontjába erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az Iratkezelési szabályzat tartalmának módosítása nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.18.)*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.19.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gézengúz Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Gézengúz Óvoda 2020. évi szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzéséről szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gézengúz Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Gézengúz Óvodába való beolvadással 2022. július 31-én megszűnt a Kékvirág Óvoda, a továbbiakban a Gézengúz Óvoda feladat-ellátási helyeként működik. A beolvadó költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét a jogutód költségvetési szerv könyveibe az Áhsz. 49/B. § (2) és (4) bekezdések előírásainak megfelelően vezették be.

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valóságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Gézengúz Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján **nem intézkedett** a javaslatokkal kapcsolatban, így a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.18. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),

- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a bankkártyával történő pénzügyi teljesítések esetében az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 1.18. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörténjen – aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet), valamint a hatályba lépés dátuma,
- 1.19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Zsivaj Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Zsivaj Óvoda  
Törzsszám: 679736

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Zsivaj Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Zsivaj Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

A Zsivaj Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Közbenső táblázat javaslatára intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Zsivaj Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, emiatt a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Zsivaj Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Zsivaj Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Zsivaj Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a bevételi utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátumát nem tüntették fel a jogkörgyakorlók (E/V/20 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Zsivaj Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve sajtó honlapján (www.zsivajovi.wixsite.com/zsivaj) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Zsivaj Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31-i** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptévékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Zsivaj Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,

- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Rece-fice Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Rece-fice Óvoda  
Törzsszám: 679857

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Rece-fice Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Rece-fice Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Rece-fice Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben a javaslatot megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Rece-fice Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervei jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Rece-lice Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Rece-lice Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Rece-lice Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.13.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentés-tervezetben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

**A II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1.) 16-18. pontjaiban **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor (E/V/15 minta),
- b) több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert – bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén – a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/16, E/V/19, E/V/44, E/V/50 minták),

c) egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesített kivételek között a B816 Központi, irányító szervei támogatás rovat (E/V/24 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Rece-vice Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.receviceovi.wixsite.com/receviceovi) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében **utólagosan javítható hiba** került feltárássra.

### A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a szilikon karkötő beszerzése az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K312 Üzemeltetési anyagok rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/16 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát, COFOG-ot és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Rece-lice Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot, könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Rece-vice Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,

- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Egyesített Bölcsődék

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Egyesített Bölcsődék  
Törzsszám: 679868

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A KEB vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a KEB rendelkezett, amely **egyezett** a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg, valamint a szabályzat 2.4. pontja nem a KEB hatályos Alapítói okiratának adatait tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.1.*)

A KEB SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzaton való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. Az SZMSZ szakfeladatok megjelölését tartalmazta, annak ellenére, hogy a 68/2013. NGM rendeletet a 15/2019. PM rendelet 8. § (2) bekezdése 2020.01.01-től hatályon kívül helyezte. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.2.*)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező KEB az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** Jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 6-9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6-1.9.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.11.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A KEB tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017.(VIII.14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a KEB-re vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az Intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A KEB Gazdálkodási szabályzata mellett a tagintézmények 2020.02.01-től Kötelezettségvállalásról, teljesítésigazolásról és utalványozásról szóló szabályzattal rendelkeztek, azonban ennek felülvizsgálata szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A KEB Gazdálkodási szabályzatának felülvizsgálata és módosítása szükséges, mert nem a releváns és aktuális adatokat tartalmazta. Megállapításra került, hogy:

- nem volt megfelelő a PIR törzsszám (5190019-2), a szakágazati besorolás (8891) és a statisztikai számjel (011070-08-5821-312-01),
- a szabályzat 1. § (2) bekezdés a) pontja az Alapító Okirat 7. pontjára hivatkozott, melyben azonban 7. pont nem szerepelt, valamint
- a szabályzat 3. § (1) bekezdés b) pontjában szereplő tagintézmények címei és az Intézmény Alapító okiratában szereplő telephelyek címei között nem volt meg az összhang.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A Gazdálkodási szabályzatban nem érvényesültek az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak, mert a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a jogszabály-módosításokat. A Gazdálkodási szabályzat

- 20. §-a megszűnt járulékokra való hivatkozást tartalmazott (munkaadói járulék, egészségügyi hozzájárulás),
- 21. § (2) bekezdésben a kisértékű tárgyi eszközök értékét 100 000.- Ft-ban határozta meg, nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont előírása szerinti 200 000.- Ft értékben, valamint
- 1. sz. melléklete hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 1977. évi LXXX. tv., 1998. évi LXVI. tv., 2003. évi XCII. tv., 2011. évi CVIII. tv., 2011. évi CLV. tv., 2011. évi CLXXXVII. tv., 2016. évi XC. tv.).

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetek betartása érdekében az Intézményvezető gondoskodott az Ávr. 57. § és 59. §-ok szerinti jogkörgyakorló személyek kijelöléséről.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.17.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára **egy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában:

több esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére – a szerződés dátumának hiánya miatt – nem volt igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor (E/V/7, E/V/11, E/V/46 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi katon adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak megfelelően **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a KEB az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyaibolcsodek.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának.

A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezetők egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.18.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6.-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

Az **II. negyedévre** vonatkozóan Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre** vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések szerint elvégezték.

A **6. havi** IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólagosan javítható hibák kerültek feltárára.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

a) a kézműves foglalkozás kiadásának összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/16 minta),

### **A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:**

b) a saját konyhával rendelkező költségvetési szervnél a készletek (élelmiszer-alapanyag) beszerzése és annak felhasználása nem a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet Növekedések A) 4. a) pont és a Csökkenések A) pont előírása szerint történik.

A Közbenső táblázat 2.) 1. és 2.) 2. pontjaiban a könyvvezetési hibák javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ot és bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A könyvelési **hibák javítása megtörtént**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A KEB esetében – a féléves adatok alapján – az élelmiszer alapanyagok beszerzésére vonatkozó határozott idejű szerződés szerinti **kötelezettségvállalás értékéből a tárgyévet meghaladó rész nyilvántartásba vétele nem történt meg**. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő kötelezettségvállalás értékét. A Közbeső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A **12. havi minták értékelése során** megállapítottuk, hogy az élelmiszer alapanyagok beszerzése esetén a tárgyévet meghaladó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele **a jogszabályi előírás szerint megtörtént**, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Áhsz. 12. § (1) bekezdés előírása ellenére a mérlegben a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök (**készletek**) között nem került kimutatásra az élelmiszer alapanyagok leltár szerinti értéke. A Közbeső táblázatban erre vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg. A III. negyedévi mérlegjelentés alapján megállapításra került, hogy a készletek nyilvántartásba vétele az Áhsz. előírása szerint megtörtént, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a KEB – 6. havi IKJ és II. negyedéves IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral – a főkönyvi kivonattal egyezően – **alátámasztotta**, a leltár valódiságáról 2023. március 9-én, helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőben, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31-i** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentéstervezetben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a KEB gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről,
- a könyvvezetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a tárgyévet meghaladó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről, valamint
- az élelmiszer alapanyagok készletre vételéről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.17. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az SZMSZ a KEB hatályos adatait tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ a 15/2019. PM rendelet 8. § (2) bekezdésben foglaltak alapján aktualizálásra kerüljön: ne szerepeljen az SZMSZ-ben szakfeladat és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.3. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.5. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.11. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Kötelezettségvállalásról, teljesítésigazolásról és utalványozásról szóló szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírtak érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzat aktuális hivatkozást (Alapító okirat 7. pont) és a KEB aktuális adatait (PIR törzsszám, tagintézmények címei) tartalmazza,
- 1.16. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban a jogszabály-módosítások átvezetése megtörténjen (megszűnt járulékok, kísértékű tárgyi eszközök értékhatára, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások),
- 1.17. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.18. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:** –

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Kiskakas Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Kiskakas Óvoda  
Törzsszám: 679901

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Kiskakas Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Kiskakas Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ jóváhagyása és módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Az SZMSZ módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Kiskakas Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzaton való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott.

A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Kiskakas Óvoda SZMSZ-e nem került aktualizálásra, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kiskakas Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.12.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Kiskakas Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d), és g) pontjában előírt **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Kiskakas Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.13.*)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjában előírt szabályzatok – a **reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** – elkészítése nem volt releváns, mert a Kiskakas Óvoda működése során nem számolt el reprezentációs és gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:1.15.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások, kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.16.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt érvényesítés és utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő rovatok – a kivételek – között a B816. Központi, irányító szervei támogatás rovat és a B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovat (E/V/25 minta).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**-, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének a Kiskakas Óvoda az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kiskakasovoda.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.17.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot.**

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Kiskakas Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból vett minták értékelése során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát nem állapítottunk meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Kiskakas Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.16. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazza,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontelőírásának megfelelően az SZMSZ teljes körűen, az alapító okirat és a törzskönyvi nyilvántartás adataival összhangban tartalmazza a COFOG-okat,
- 1.3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet),
- 1.4. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti – anyag- és eszközgazdálkodási – szabályzat Intézményvezető általi jóváhagyása,
- 1.14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- 1.15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.16. az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.17. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.  
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kőbányai Gyermek Ház Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Gyermek Ház Óvoda  
Törzsszám: 798912

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Gyermek Ház Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.**

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

<b>Belső kontrollrendszer elemei</b>	<b>A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)</b>
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Gyermek Ház Óvoda rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d)-i) pontok rendelkezéseinek, de az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontban előírtak nem érvényesültek, mert az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét és számát tartalmazta. A Közberső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt, az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ nem teljes körűen tartalmazta, mert nem szerepelt benne az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés COFOG. A Közberső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Gyermek Ház Óvoda az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt, jogszabályi változások szabályzatban való átvezetésének 30 napon belül nem tett teljes körűen eleget, mert az SZMSZ-e hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatályát veszítette. A Közberső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyermek Ház Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre megállapítást tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjában a szabályzat kiegészítésére vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bank-kártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre vonatkozóan megállapítást tettünk.

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Gyermek Ház Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről** a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendelkeztek. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásának azonban a szabályzat elkészítése – a Gyermek Ház Óvodára vonatkozóan – nem felelt meg, mert nem az intézmény vezetője adta ki. A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan megállapítást tettünk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **reprezentációs** kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával nem rendelkezett. A szabályzat elkészítése nyilatkozat szerint nem releváns, azonban a mintaértékelés során megbizonyosodtunk arról, hogy reprezentációs kiadás elszámolására került sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának** szabályozása nem volt releváns, mert a Gyermek Ház Óvoda nem rendelkezik gépjárművel és a működése során nem számolt el gépjármű használatához kapcsolódó kiadást.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerinti, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pontban és a 7. § (1) bekezdésben előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk.

A szabályzat nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában a szabályzat kiegészítésére megállapítást tettünk.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli felhatalmazások és kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról a nyilvántartást** vezették, azonban naprakészége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások és kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában a nyilvántartás naprakész vezetésére megállapítást tettünk

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibát állapítottunk meg a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában, azonban a Gyermek Ház Óvoda megszűnése miatt további intézkedésre javaslatot nem tettük:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/1, E/V/2 minták).

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a közérdekű adatok **megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok **nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének a Gyermek Ház Óvoda az Önkormányzat ([www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu)), valamint saját ([www.gyermekekhaova.hu](http://www.gyermekekhaova.hu)) honlapján tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Gyermek Ház Óvoda tekintetében a Közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége szabályozottságának, továbbá szabályszerű végrehajtásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hiba nem került megállapításra.**

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Gyermek Ház Óvoda – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Gyermek Ház Óvoda beolvadással megszűnt 2022. július 31-én, az Áhsz. 30/A. § c) pont előírása alapján a 2022. évi mérlegét a megszűnés napját követő hatvanadik napig elkészítette. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – **leltárral alátámasztotta.**

A megszűnt költségvetési szerv **záró beszámolója** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a megszűnés napját követő hatvan napon belül feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A beszámoló megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**A Csodapók Óvodába való beolvadása miatt 2022. július 31-én a Gyermek Ház Óvoda megszűnt, a továbbiakban a Csodapók Óvoda feladat-ellátási helyként működik, ezért a megállapított hibákra, hiányosságokra további intézkedési javaslatot nem tettünk.**

## III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ  
Törzsszám: 823137

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Bárka vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Bárka rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkinestár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére annak irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Bárka SZMSZ-ének felülvizsgálata szükséges, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontban előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ, a törzskönyvi kivonat, valamint az Alapító okirat adatai eltérően tartalmazták (074052, 104042, 107053). A felülvizsgálatra és az egyezőség megteremtésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

A Bárka SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, de az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt jogszabályi változások szabályzatban való 30 napon belüli átvezetésének nem teljes körűen tettek eleget, mert a VI. fejezet 1. pontja hatályon kívül helyezett jogszabályra történő hivatkozást tartalmazott. A 356/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet 2021.03.01-től hatályát veszítette.

Továbbá a szabályzatban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő jogviszonyok összhangja nem volt biztosított, mert az SZMSZ VI. fejezet 1. pontja nem tartalmazta a 2020. évi C. törvényben szereplő egészségügyi szolgálati jogviszony szerinti foglalkoztatást. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bárka az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentés-tervezetben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjaiban erre vonatkozóan javaslatokat tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatainkat megismételtük. *(Javaslat: 1.7-1.10.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról.

Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait.

A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> *(Javaslat: 1.12.)*

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Bárka tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdésben b)-g) pontjaiban előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető az **Ellenőrzési nyomvonalat** – a Belső kontroll szabályzat 4. számú mellékleteként – elkészítette.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat:13.)*

A Bárka Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Gazdálkodási szabályzat kiegészítésére a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat. 1.14.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52-59. §-ok szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** megtörténtek. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja azonban nem volt biztosított.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.15.)*

A **II. negyedévre** vonatkozó részletes főkönyvi karton adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibára a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

kettő esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítésre érvényesítés és utalványozás nélkül került sor, mert a bankkártyával történő pénzügyi teljesítés esetén a jogkörgyakorlások utólag történtek (E/V/22, E/V/47 minták).

A Közbenső táblázat – gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó – intézkedési javaslataiban megfogalmazott **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, ezért a jelentésben erre vonatkozóan intézkedési javaslatot nem tettünk.

A **2022. december** havi főkönyvi karton adataiból vételezett minták értékelése során megbizonyosodtunk arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Bárka az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.bkhk.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §. alapján az Intézményvezető kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Bárka tekintetében utóellenőrzés a munka- és védőruha beszerzésének, szabályozottságának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Bárka munka- és védőruha beszerzésének, szabályozottságának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az Intézményvezető 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében utólagosan javítható hibák kerültek feltárássra:

A könyvvezetés során rovatot érintő hiba:

- a) az idegenvezetés díja és a drogpreevenció szolgáltatás összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/19, E/V/20 minták).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában a könyvvezetési hiba javítására javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során könyvviteli számlákat és COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- b) az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerinti bizonylat nem felelt meg a 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírtaknak, mert a bérleti szerződést a Bárka jogelődjének képviselője nem írta alá (E/V37 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában a bizonylati rendet érintő hibára vonatkozóan javaslatot tettünk.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges. A jelentés 2. b) pontjában szereplő **bizonylati hiba javítása dokumentummal nem volt igazolt**, emiatt intézkedésre **javaslatot tettünk.** (Javaslat: 2.1.)

A 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelése a havi könyvelési értesítőben közölt adatokkal egyezően történt, eltérést nem állapítottunk meg.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Bárka – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 6-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó vizsgált időszakban a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét is a szabad maradvány soron szerepeltették, így a beszámolóban kimutatott kötelezettséggel terhelt maradvány értéke eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek összegétől. A megállapításra a jelentéstervezetben javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.1.*)

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Bárka gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű alkalmazásával a hibás gyakorlat megszüntetéséről, valamint
- a könyvvizetés során a rovatokat és könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.15. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1 az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően megtörténjen,
- 1.2 az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásában foglalt, COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését az SZMSZ, az Alapító okirat, valamint a törzskönyvi nyilvántartás egyezően tartalmazza,
- 1.3 az Ávr. 13. § (4a) bekezdés érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben aktualizálásra kerüljön a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás (356/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet), valamint a törzskönyvi nyilvántartás és az SZMSZ adatainak összhangja a foglalkoztatási jogviszonyok tekintetében biztosított legyen,
- 1.4 az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.5 az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.6 az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.7 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,

- 1.9 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.10 az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.11 az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.12 az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.13 az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.14 az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.15 az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.16 a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági esemény elszámolásához a továbbiakban rendelkezésre álljon az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylat (bérleti szerződés).

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a 2023. évi zárómérlegben kimutatott kötelezettségek összege a 2023. évi költségvetési beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az 1. és 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 28.**

### III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kocsis Sándor Sportközpont

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kocsis Sándor Sportközpont  
Törzsszám: 831444

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**A Sportközpont vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) elemeinek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírásai szerint a Sportközpont rendelkezett, amely azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Sportközpont szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c)-i) pontok előírásaiban foglaltaknak. Az SZMSZ Áht. 9. § b) pontban előírt irányító szervi jóváhagyása dokumentummal (Képviselő-testületi határozat) igazolt volt.

A 15/2019. PM rendelet 2. melléklet figyelembe vételével az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása volt szükséges, mert tartalmazott – az alábbiakban felsorolt – olyan COFOG-okat, amelyek a Sportközpont működése során végzett tevékenységekhez nem köthetők:

- 081023 Doppingellenes tevékenység,
- 092211 Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai,
- 092212 Sajátos nevelési igényű tanulók gimnáziumi nevelésének, oktatásának szakmai feladatai, valamint
- 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés.

A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az SZMSZ módosítását dokumentum nem igazolta, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Sportközpont az Ávr. 9. § (1) bekezdés alapján az (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást** megkötötték, irányító szervi jóváhagyása megtörtént, azonban az (5a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata. A Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk. A Munkamegosztási megállapodás módosítása nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, azonban Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

A Számviteli politika kiegészítése szükséges, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A Számviteli politika kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.4.)*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban meghatározott szabályzatok az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, jegyzői utasításként elkészültek, de a szabályzatok Intézményvezető általi kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 5-8. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A szabályzatok kiadása az Intézményvezető által nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5-1.8.)*

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (4) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által készített Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** jegyzői utasításként elkészült.

A Jegyző utasításként elkészítette az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Pénzkezelési szabályzatot**, melyben rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt pénzforgalommal kapcsolatos eljárásrendről, a pénzkezelés feltételeiről, felelősségi szabályairól, a nyilvántartás vezetéséről, a bizonylatok rendjéről, valamint az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakról. Az utasítás azonban nem tartalmazta teljes körűen a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. A Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésére nem került sor, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.9.)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában erre vonatkozóan intézkedésre javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.<sup>1</sup> (*Javaslat: 1.10.*)

A Számlarend tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet**.

A Sportközpont tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjában előírt **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat** az Intézményvezető elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján a Sportközpont az **ellenőrzési nyomvonal** elkészítésének módjára vonatkozó szabállyal rendelkezett, azonban az ellenőrzési nyomvonal elkészítését nem igazolta. A Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése nem volt igazolt, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.11.*)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrendet** az Intézményvezető elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel, utalványozással) kapcsolatos belső előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére szabályzata nem tartalmazta a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, így a jelentésben javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.12.*)

---

<sup>1</sup> A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Sportközpont Gazdálkodási szabályzata nem tartalmazta továbbá a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.

A Közbenső táblázat 1.) 12. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése nem történt meg, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetek betartása érdekében az Intézményvezető gondoskodott az Ávr. 57. § és 59. §-ok szerinti jogkörgyakorló személyek kijelöléséről.

Az Ávr. 60.§ (3) bekezdésben előírtak alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** a **nyilvántartást** vezették, azonban naprakészsége nem volt biztosított, így az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban az írásbeli kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- jogkörgyakorlásra kijelölt személyek nem szerepeltek a nyilvántartásban, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását – a jogkör megnevezése nélkül – külön vezették.

A Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és az írásbeli kijelölések összhangja nem volt igazolt, ezért a jelentésben javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.14.)*

**A II. negyedévi és a 2022. december havi** részletes főkönyvi katon adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására** vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont szerinti, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a pénzügyi kihatású döntések esetében a gyakorlatban árajánlatok bekérésén keresztül biztosították.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Intézményvezető elkészítette.

Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) bekezdésben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségének** a Sportközpont az Önkormányzat (www.kobanya.hu), illetve saját honlapján (www.kobanyasport.hu) tett eleget.

A költségvetési szerv Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatát** az Intézményvezető elkészítette.

## **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján, a Hivatal belső ellenőrzési vezetője az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, amely a Jegyző által jóváhagyásra került, tartalma megfelelt a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásának. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére nem az ellátott szervek vezetőinek egyetértésével került jóváhagyásra. A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyására vonatkozóan – az Intézményvezető egyetértésének dokumentálására – intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.15.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2022. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – a Sportközpont tekintetében utóellenőrzés a szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

A Bkr. 49. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **2021. évre** vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést**, melyet határidőben megküldött a Polgármester és a Jegyző részére. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Sportközpont szabályozottságáról, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálatáról szóló elvégzett belső ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészítése dokumentáltan igazolt volt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján a Jegyző az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra, a jelentés a 80/2022. (III. 24.) KÖKT határozattal került elfogadásra.

Az ellenőrzött szerv vezetője 2021. évre vonatkozóan kiállította a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **nyilatkozatot**.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022. december 6-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

A **II. negyedévre** vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó** – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében **utólagosan javítható hibák** kerültek feltáráásra.

A könyvvezetés során rovatokat érintő hiba:

- a) a sportrendezvény szervezés kiadásának összege az Áhsz. 15. melléklet K3 Dologi kiadások rész előírása ellenére a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra (E/V/14 minta).

A Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- b) az Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása ellenére a kimenő számla kiállítását (továbbszámlázást) megalapozó megfelelő dokumentum nem állt rendelkezésre, mivel a gázdíj továbbszámlázását is tartalmazó bérleti szerződést az FTC Labdarúgó Zrt-vel nem a Sportközpont, hanem az Önkormányzat kötötte (E/V/19, E/V/20, E/K/2, E/K/3 minták).

A Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

Bérekönyvelés egyeztetését érintő hiba:

- c) a Sportközpont 2022. május havi személyi juttatások és járulékaik könyvelésére vonatkozóan nem volt bizonyított az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés, mert a könyvelésben szereplő tételek a kincstár által megküldött havi könyvelési értesítőben szereplő adatokhoz képest eltérést mutattak a 05123 Egyéb külső személyi juttatások nyilvántartási számla, valamint az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számla tekintetében.

A Közbenső táblázat 2.) 3. pontjában erre vonatkozóan javaslatot tettünk.

A könyvvezetés során COFOG-ra és könyvviteli számlára vonatkozó hibát nem állapított meg az ellenőrzés.

A 2. a) pont szerinti könyvelési **hiba javítása megtörtént**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így azzal kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

A 2. b) pont szerinti **bizonylati hibára intézkedési javaslatot a szerződés szerinti számlázás érdekében foglalmaztunk meg.** (Javaslat: 2.1.)

A 2. c) pontban szereplő bérekönyvelés egyeztetésére vonatkozóan a KEP-re feltöltött **kimutatás megfelelt a megállapított eltérés indoklásának**, így ezzel kapcsolatban további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ **adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Sportközpont – 6. havi IKJ és II. negyedévi IMJ kapcsán – vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során rovatot és könyvviteli számlát érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a **Gyorsjelentés** 2023. február 3-án, határidőben került „jóváhagyott” státuszba a KGR K11 rendszerben, az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek a 12. havi** könyvvezetésre vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** határidőben **eleget tett**. A mérleg sorait – a főkönyvi kivonattal egyezően – az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral alátámasztotta**, melynek valódiságáról 2023. március 9-én helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (**Éves elszámolás**) IMJ adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatás adatait a **főkönyvi kivonat** teljes körűen **alátámasztotta**.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv könyvvezetése a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetése a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatási kötelezettségét határidőre, főkönyvi kivonattal alátámasztva teljesítette. A beszámoló az irányító szerv által 2023. február 28-án került jóváhagyásra a KGR K11 rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt **kötelező egyezőségek a beszámolóra** vonatkozóan teljesültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – **2022.12.31.** fordulónappal – elkészített **leltár** tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatait a leltári dokumentumok teljes körűen, a jogszabályoknak megfelelően alátámasztották.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Sportközpont gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**

- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról, valamint
- a bérkönyvelés kötelező egyeztetésének igazolásáról.

**Nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.14., valamint 2.1. pontjában.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1. a 15/2019. PM rendelet 2. mellékletében foglaltak alapján az SZMSZ-ben szereplő COFOG-ok felülvizsgálatra és módosításra kerüljenek,
- 1.2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodásban rögzítésre kerüljön, hogy az egyes kötelező szabályzatok elkészítése melyik költségvetési szerv feladata,
- 1.3. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően igazolt legyen a Számviteli politika Intézményvezető általi kiadása,
- 1.4. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságaival, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel),
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Eszközök és a források értékelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.7. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1) és az 50. § (1) bekezdések előírásai alapján a Pénzkezelési szabályzat Intézményvezető általi kiadása történjen meg,
- 1.9. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása alapján a Pénzkezelésről szóló szabályzat teljes körűen tartalmazza a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait,
- 1.10. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,

- 1.11. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítése megtörténjen,
- 1.12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a jogkörgyakorlások módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- 1.13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.14. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás és a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.15. a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés alapján az Intézményvezető egyetértése dokumentáltan biztosított legyen.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági események elszámolása minden esetben az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelő bizonylattal (szerződéssel) alátámasztott legyen.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

**Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.**

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** 21 db

- |               |  |
|---------------|--|
| 1. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat          |
| 2. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal |
| 3. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Mászóka Óvoda                                     |
| 4. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Kékvirág Óvoda                                    |
| 5. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gépmadár Óvoda                                    |
| 6. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Bóbita Óvoda                                      |
| 7. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Mocorgó Óvoda                                     |
| 8. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gesztenye Óvoda                                   |
| 9. melléklet  | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Csodapók Óvoda                                    |
| 10. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gyöngyike Óvoda                                   |
| 11. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Hárslevelű Óvoda                                  |
| 12. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Aprók Háza Óvoda                                  |
| 13. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Csodafa Óvoda                                     |
| 14. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gézengúz Óvoda                                    |
| 15. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Zsivaj Óvoda                                      |
| 16. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Rece-fice Óvoda                                   |
| 17. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Egyesített Bölcsődék                              |
| 18. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Kiskakas Óvoda                                    |
| 19. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kőbányai Gyermek Ház Óvoda                                 |
| 20. melléklet | Mintaértékelő tábla – Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ                    |
| 21. melléklet | Mintaértékelő tábla – Kocsis Sándor Sportközpont                                 |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

## 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 Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, <időbélyeg szerint>



Digitálisan aláírta: dr.  
Szabó Krisztián  
Dátum: 2023.05.11  
11:55:28 +02'00'

dr. Szabó Krisztián  
jegyző



Digitálisan aláírta: D.  
Kovács Róbert Antal  
Dátum: 2023.05.11  
13:36:20 +02'00'

D. Kovács Róbert Antal  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**