

Hiv. szám:

Közgazdasági Főosztály

ELŐTERJESZTÉS



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II.26.) önkormányzati rendelete végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerveknek – december 31-i fordulónappal – éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírja, hogy a zárszámadási rendelet a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba kell, hogy lépjen, valamint a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésének megfelelően tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzést (továbbiakban: Kincstári ellenőrzés) az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozóan 2020. július 1-jén kezdődő és 2021. április 30-áig tartó ellenőrzést befejezte.

A Kincstári ellenőrzés végrehajtása során az önkormányzat 2021. április 16-án megkapta az ellenőrzési jelentéstervezetet, amelyre az önkormányzat 8 napon belül észrevételt tehetett. A jelentés-tervezetre az önkormányzat nem tett észrevételt, annak megállapításaival egyetértett, így a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításait és javaslatait tartalmazó záradékolt végleges jelentést a Kincstár 2021. április 27-én megküldte az önkormányzat részére. Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok tekintetében az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – a Kincstár által jóváhagyott – intézkedési tervet kötelesek készíteni. A záradékolt kincstári ellenőrzési jelentés tartalmáról az előterjesztés 8. számú melléklete szerint tájékoztatom a képviselő-testületet.

Ezen jogszabályok figyelembevételével terjesztem a rendelet-tervezetet a Képviselő-testület elé.

Az új típusú koronavírus terjedésének megakadályozása érdekében Magyarország Kormánya a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben veszélyhelyzetet hirdetett. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A XV. Kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2020. (II.26.) önkormányzati rendeletével fogadta el, a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyezően 26.071.520.756 Ft-ban állapította meg. Az önkormányzat a költségvetését 4 alkalommal módosította. A költségvetési előirányzatok módosításának eredményeként a bevételi és kiadási főösszeg egyezően 29.206.297.209 Ft-ra, 12,02 %-kal növekedett.

A XV. Kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtása során a bevételek 25.226.984.930 Ft, a kiadások 17.813.743.705 Ft összegben teljesültek, amely eredményeként, kerületi szinten 7.413.241.225 Ft maradvány képződött meg. A 2020. évi gazdálkodás során keletkezett alaptevékenység maradványának gazdálkodó szervezetenkénti megosztását az előterjesztés 6. számú melléklete mutatja be.

A rendelkezésre álló 7.413.241.225 Ft maradványból 2.281.684.539 Ft feladattal terhelt maradványként, 5.131.556.686 Ft pedig szabad maradványként jelentkezik. Az eredeti költségvetési rendeletben már a feladattal terhelt maradványból 2.117.920.411 Ft, a szabad maradványból pedig - az eredeti költségvetés egyensúlyának biztosítása miatt - 4.779.910.372 Ft maradvány beemeléséről döntött a Képviselő-testület.

I. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

A. Bevételek alakulása

Az önkormányzat jóváhagyott bevételi előirányzatainak teljesítését a rendeletervezet 2. sz., az átvett pénzeszközök és támogatások, kölcsönök visszatérülésének teljesítését a 2.1. sz. melléklet, a központi támogatás előirányzatainak teljesítését a 2.2 sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2020 évi költségvetési bevétele 15.641.948.026 Ft volt, mely a módosított előirányzat 0,96%-a, megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

1. sz. szövegekőzi táblázat

Az önkormányzat kiemelt bevételei

Megnevezés	Ft	Megoszlás (%)
Működési célú támogatások	4 494 973 171	28,74%
Helyi adók, gépjárműadó	9 063 892 908	57,95%
Egyéb közhatalmi bevételek	64 627 924	0,41%
Működési bevételek	1 266 697 761	8,10%
Működési célú átvett pénzeszközök	5 710 424	0,04%
Felhalmozási bevételek	57 387 788	0,37%
Felhalmozási átvett pénzeszközök	688 658 050	4,40%
Összes bevétel	15 641 948 026	100,00%

A 2020. évben intézményeink a bevételi előirányzataikat 93,65%-ra teljesítették, ezen belül az intézményi működési bevételek 100,02%-ra teljesültek. Az intézményeknél a működési bevételek között jelentős tétel, 240.942.538 Ft az étkezési térítési díjak befizetéséből származó bevétel, azonban a bevételeket jelentősen, 282,05%-kal meghaladja az étkeztetési kiadások 679.575.806 Ft összege. A kieső bevételekhez a központi költségvetés étkezési támogatásként 276.483.656 Ft-ot biztosított 2020. évben.

Az intézmények Polgármesteri Hivatal nélküli irányítószervi támogatása 4.384.050.619 Ft, központi költségvetési forrásból származó támogatása 2.857.522.350 Ft, a NEAK-támogatás 1.538.401.800 Ft.

A Polgármesteri Hivatal bevételi előirányzata 79,99%-ra teljesült. Az irányító szervtől kapott támogatást a Polgármesteri Hivatal 79,42%-ban vette igénybe, a központi költségvetési támogatás előirányzata 100%-ra teljesült.

Működési bevételek

Az önkormányzat működési bevételei 14.895.902.188 Ft-ban teljesültek, mely a módosított előirányzat 103,14 %-a.

Az önkormányzat közhatalmi bevétele a helyi adókat, a gépjárműadót, talajterhelési díjat, idegenforgalmi adót, a különféle bírságokat, továbbá a késedelmi pótlékot tartalmazza. A módosított előirányzatának teljesítése 104,09%-os.

A forrásmegosztásból eredő iparüzési adó befolyt bevétele az előző évhez képest 918.376.137 Ft-tal csökkent.

2/a. sz. szövegekőzi táblázat

Forrásmegosztásból származó bevételek alakulása (adatok forintban)

Megnevezés	2 019	2 020	Változás összege (Ft)	Index (2020/2019) %
Helyi iparüzési adó	7 224 514 006	6 306 137 869	-918 376 137	87,29%

A helyi adórendeletünk szerint 2016. január 1-jétől – a forrásmegosztás keretében kapott összeg helyett – kerületi szinten történik az idegenforgalmi adó beszedése, melyből a 2020. évben 2.300.000 Ft bevételt irányoztunk elő. Az előirányzat – a koronavírus járvány idegenforgalomra gyakorolt hatása következtében – jelentősen alacsony 921.725 Ft összegben teljesült.

A 2/b. szövegekőzi táblázat bemutatja, hogy a pandémia hatására milyen mértékben csökkent az idegenforgalmi adó bevételünk az előző év viszonylatában.

2/b. sz. szövegekőzi táblázat

Megnevezés	2 019	2 020	Változás összege (Ft)	Index (2020/2019) %
Idegenforgalmi adó	1 681 105	921 725	-759 380	54,83%

Helyi adókból 2020-ban – szintén a koronavírus járvány negatív hatása következtében – a 2019. évi teljesítési adatokhoz képest 958.005.319 Ft-tal kevesebb, összességében

9.107.824.113 Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak, az alábbi jogcímenkénti megoszlásban:

3. sz. szövegekői táblázat

Az önkormányzat helyi adó- és adójellegű bevételeinek alakulása forintban

Megnevezés	2 019	2 020	Változás összege (Ft)	Index (2020/2019) %
Építményadó	2 017 657 164	1 962 132 396	-55 524 768	97,25%
Telekadó	807 154 037	820 960 932	13 806 895	101,71%
Iparűzési adó	7 224 514 006	6 306 137 869	-918 376 137	87,29%
Idegenforgalmi adó	1 681 105	921 725	-759 380	54,83%
Bírság, pótlék	14 823 120	17 671 191	2 848 071	119,21%
Helyi adók összesen	10 065 829 432	9 107 824 113	-958 005 319	90,48%

A 4. sz. szövegekői táblázatból láthatók a 2020. évi, központi költségvetésből származó állami támogatások bevételei, illetve az önkormányzatot megillető 40.071.134 Ft pótlólagos támogatási igény összege.

4. sz. szövegekői táblázat

A központi költségvetésből származó források (adatok forintban)

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	2020. évben leutalt támogatás	2020. évi teljesítés	Eltérés (visszafizetési kötelezettség/ pótigény)
II.1. (1)	Óvodapedagógusok bértámogatása (az elismert létszám alapján)	803 044 550	803 481 700	437 150
II.1. (2)	Ped.szakképz.nem rendelkező ped.nevelő munkát segítők bértámogatása	317 520 000	310 320 000	-7 200 000
II.1. (3)	Ped.szakképz.rendelkező ped.nevelő munkát segítők bértámogatása	4 371 500	4 808 650	437 150
II.1.	Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása	1 124 936 050	1 118 610 350	-6 325 700
II.2.	Óvodaműködtetési támogatás	197 946 020	198 179 780	233 760
II.4.	Óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadások támogatása	33 174 283	33 375 212	200 929
II.	Köznevelési feladatok támogatása összesen	1 356 056 353	1 350 165 342	-5 891 011
III.2.a.	Család- és Gyermekejóléti Szolgálat	24 948 000	24 948 000	0

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	2020. évben leutalt támogatás	2020. évi teljesítés	Eltérés (visszafizetési kötelezettség/póti igény)
III.2.b.	Család- és Gyermekejóléti Központ	25 080 000	25 080 000	0
III.2.c.(1)	Szociális étkeztetés	40 850 000	41 111 440	261 440
III.2.da.	Házi segítségnyújtás - szociális segítség	25 000	25 000	0
III.2.db(1)	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	19 470 000	20 790 000	1 320 000
III.2.f.(1)	Időskorúak nappali intézményi ellátása	11 020 000	18 430 000	7 410 000
III.2.g.(1)	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	21 359 000	25 493 000	4 134 000
III.2.g.(3)	Foglalkoztatási támogatásban részesülő fogy.szem.nappali intézményi ellátása	7 854 600	7 854 600	0
III.2.g.(5)	Demens személyek nappali intézményi ellátása	2 756 000	3 445 000	689 000
III.2.i.(1)	Hajléktalanok nappali intézményi ellátása	5 738 400	5 499 300	-239 100
III.2.n.	Óvodai és szociális segítő tevékenység támogatása	32 582 383	32 582 383	0
III.2.	Szociális feladatok egyéb támogatása	191 683 383	205 258 723	13 575 340
III.3.a(1)	Finansz.szemponjtjából elismert dolgozók bértámogatása (felsőfokú végzetts.)	70 704 000	83 077 200	12 373 200
III.3.a(2)	Finansz.szemponjtjából elismert dolgozók bértámogatása (középf. végzetts.)	255 302 900	311 571 300	56 268 400
III.3.b.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	191 510 000	191 510 000	0
III.3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	517 516 900	586 158 500	68 641 600
III.4.a.	Finansz.szemponjtjából elismert dolgozók bértámogatása	7 716 080	7 716 080	0
III.4.b.	Intézményüzemeltetési támogatás	8 945 000	8 945 000	0
III.4.	Önkormányzatok egyes szociális szakosított ellátások támogatása	16 661 080	16 661 080	0
III.5.aa)	Finansz.szemponjtjából elismert dolgozók bértámogatása	138 644 001	127 556 001	-11 088 000
III.5.ab)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	235 437 006	235 437 006	0
III.5.b)	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	196 650	125 400	-71 250

Jogcím száma	Jogcím megnevezése	2020. évben leutalt támogatás	2020. évi teljesítés	Eltérés (visszafizetési kötelezettség/pótlóigény)
III.5.	Gyermekétkeztetés támogatása	374 277 657	363 118 407	-11 159 250
III.	Szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása	1 100 139 020	1 171 196 710	71 057 690
IV.d.	Önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	32 313 330	32 313 330	0
IV.	Kulturális feladatok támogatása	32 313 330	32 313 330	0
HELYI ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSÉNEK TÁMOGATÁSA		2 488 508 703	2 553 675 382	65 166 679
3.mell.I.10.i	Települési önkormányzatok idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatása	281 680	476 280	194 600
3.mell.I.11.	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2019. évi áthúzódó és 2020. évi bérkompenzációja	4 287 685	4 287 685	0
3.mell.I.12.	Szociális ágazati összevont pótlék	117 740 961	117 740 961	0
3.mell.I.14.	Kulturális illetménypótlék	14 796 384	14 796 384	0
	Kiegészítő támogatás (minimálbér emeléshez és 2020.07.01-től esedékes bérfeljlesztéshez)	149 953 713	124 663 568	-25 290 145
	Bölcsődei kiegészítő támogatás	42 511 800	42 511 800	0
HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSA		329 572 223	304 476 678	-25 095 545
Összesen		2 818 080 926	2 858 152 060	40 071 134
2019. évi beszámolóhoz kapcsolódó pótlólagos támogatás		3 639 578	3 639 578	0
MINDÖSSZESEN		2 821 720 504	2 861 791 638	40 071 134

Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása				
Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Az éves központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat 2020, vagy további években elszámolható támogatása	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg 2020-ban
19	Helyi érdekű települési fejlesztések I. (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 61. sor)	78 000 000	78 000 000	78 000 000

*A 78.000.000 Ft a „Nemzedékek Parkja I. ütem – Kikötő Ifjúsági Sziget” projekt támogatási összege. A BMÖGF/753-4/2019. ikt. számú Támogatói okirat módosítás 16. pontja szerint: „A támogatás felhasználásának végső határideje 2020. december 31. napja.” A határidő meghosszabbítása miatt a támogatás felhasználására 2020. évben került sor. Visszafizetési kötelezettség nem terheli önkormányzatunkat.

A 2020. évben a központi költségvetésből származó összes bevétel előirányzati összege **2.821.720.504 Ft** volt, mely a 2019. évi központi támogatások összegéhez (2.642.776.189 Ft) hasonlítva 178.944.315 Ft-tal magasabb. Ebből a helyi önkormányzatok általános működésének támogatására 105.988.351 Ft-tal, a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására 105.926.126 Ft-tal magasabb összegű támogatás került elszámolásra 2020. évben. A kiegészítő támogatás növekedése elsősorban a minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációjának, illetve a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 24/2020. (II.24.) Korm. rendelet szerinti, 2020. július 1-jétől hatályba lépő illetményemelések támogatására kapott 149.953.713 Ft-os normatív támogatás biztosításának köszönhető.

A XV. Kerületi Önkormányzat a 2019. évi központi költségvetési transferek tekintetében 398.174 Ft visszafizetésére volt kötelezett 2020. év folyamán a 2019. évi zárszámadás alapján, illetve 3.461.394 Ft pótlólagos támogatásra volt jogosult, ami év közben további 178.184 Ft-tal egészült ki (összesen: 3.639.578 Ft).

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. tv. (továbbiakban: Kvtv.) 2. melléklete szerinti **központi működési** (köznevelési, szociális és kulturális ágazatot megillető) **alpnormatívákból** származó összes bevételünk **2.488.508.703 Ft** volt. Ez az összeg a támogatásokat megalapozó mutatószámok (az időarányos teljesítési és becsült adatokon alapuló) októberi felmérésén alapult. A tényleges, teljes évi teljesítési adatok alapján önkormányzatunk összesen **2.553.675.382 Ft** támogatásra volt jogosult. (Az elszámolás alapján **65.166.679 Ft pótlólagos támogatás illeti meg** önkormányzatunkat.)

- Az önkormányzatot megillető a *szociális ágazati pótlék, bérkompenzáció, kulturális illetménypótlék* jogcímek összesen 136.825.030 Ft összegben felhasználásra kerültek.

- A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációjára illetve a 2020. július 1-jétől hatályba lépő illetményemelések támogatására kapott 149.953.713 Ft összegű támogatás 124.663.568 Ft összegben a KGR K11 rendszerben rögzített intézményi adatszolgáltatások, valamint a K11 rendszer összefüggései alapján került felhasználásra.
- A Bölcsődei kiegészítő támogatás címén kapott 42.511.800 Ft összegű támogatás teljes egészében felhasználásra került 2020. évben.
- A 2018. évről 78.000.000 Ft összegű áthúzódó előirányzattal szerepel a „Helyi érdekű települési fejlesztések I.” jogcímen a „Nemzedékek Parkja I. ütem – Kikötő Ifjúsági Sziget” projekt támogatása, melynek felhasználási határideje a Támogatói Okirat módosulása után 2020. december 31. napja lett, és év végéig az összeg felhasználásra megtörtént.

Mindezek alapján a XV. Kerületi Önkormányzatot a 2020. évi központi költségvetési transferek tekintetében 25.290.145 Ft visszafizetési kötelezettség terheli, és 65.361.279 Ft összegű pótlólagos támogatás illeti meg (összesen 40.071.134 Ft).

A finanszírozási kiadási műveletek között jelenik meg a 2019. évi központi költségvetési előleg visszafizetési teljesítése 104.108.578 Ft összegben, a finanszírozási bevételi műveletek között pedig a 2021. évi január 5-éig esedékes kiadások fedezetül a 2020. decemberben átutalt központi költségvetési előleg 151.372.212 Ft összegben.

Felhalmozási bevételek

Az önkormányzat felhalmozási bevételei 746.045.838 Ft összegben, a módosított előirányzat 70,99%-os arányában teljesültek mely tartalmazza az önkormányzati bérlakás- és helyiségértékesítésből származó bevételeit, összesen 57.387.788 Ft összegben, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 16,73%-os teljesítést jelent.

Felhalmozási célú, ÁHT-n belüli átvett pénzeszközökből származó 630.000.000 Ft az „Egészséges Budapest Program” keretében megvalósuló Hősök útja 1. és 3. szám alatti rendelőépületek korszerűsítéséhez kapcsolódó VEKOP pályázat teljesítését tartalmazza. A felhalmozási célú, ÁHT-n kívüli átvett pénzeszközökből származó 58.658.050 Ft bevétel a felhalmozási célú kölcsönök visszatérüléséből származó 50.047.842 Ft és az egyéb átvett felhalmozási célú pénzeszközök 8.610.208 Ft bevétel teljesítését tartalmazza.

B. Kiadások alakulása

Az önkormányzat jóváhagyott kiadási előirányzatainak teljesítését a rendelettervezet 3. sz. melléklete tartalmazza, intézmények, szervezeti egységek szerinti részletezettséggel pedig a 4.1., 4.2., 4.3 sz. mellékletekben mutatjuk be. Az átadott pénzeszközök részletezését a 3.1. sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési (összesített működési és felhalmozási) kiadásai 17.678.385.127 Ft összegben teljesültek, a módosított kiadási főösszeg előirányzatának 60,99%-a. Az önkormányzat módosított működési kiadásai előirányzatának 79,79%-a, felhalmozási kiadásainak 44,56%-a valósult meg 2020-ban.

II. Szakmai feladatok ellátásának bemutatása

Szociális feladatok

Az Önkormányzat rendszeres és eseti pénzbeli valamint természetbeni szociális ellátásaira vonatkozó COFOG számokon az előirányzat 285.308.296 Ft volt, mely az év végére 385.308.296 Ft-ra módosult.

Palota ápolási támogatás, bruttó 31.495 Ft/hó összegben 63 fő részére került megállapításra, azon személyek számára, akik 18. életévet betöltő tartósan beteg személy ápolását látják el, és részükre összesen 17.334.017 Ft került kifizetésre.

Palota gyógyszer-támogatásként 1450 fő részére 57.122.312 Ft-ot fizettünk ki, melyből 29.782.930 Ft az ellátottak részére került utalásra. A 3.000 Ft/fő/hó - 7.000 Ft/fő/hó közötti támogatási összegek Palota gyógyszerkártyára történő feltöltését követően, felhasználás alapján a gyógyszer-tárak részére 27.339.382 Ft kifizetés történt.

Palota lakhatási támogatásban havi rendszerességgel 537 fő részesült összesen 18.013.150 Ft összegben.

Palota adósságcsökkentési támogatás keretében összesen 1.494.315 Ft került kifizetésre 13 fő részére.

Palota egyszeri otthonápolási támogatás 9 fő részére került megállapításra, és részükre 450.000 Ft kifizetés történt.

Palota rendkívüli települési támogatásban 581 fő részesült 1535 alkalommal illetve méltányos támogatást 436 fő kapott 552 alkalommal, a részükre kifizetett támogatás összesen 39.108.100 Ft volt. A fentiekén túl a COVID-19 vírus következtében kialakult veszélyhelyzetben, Palota rendkívüli települési támogatást biztosítottunk, munkahely megszűnés miatt 258 fő részére 349 alkalommal, összesen 15.075.000 Ft összegben.

Palota karácsonyi támogatást - 10.000 Ft/fő összegben - 1562 fő kapott, mely összesen 15.620.000 Ft kifizetést jelentett.

Palota iskolakezdési támogatásban az általános iskola első osztályát megkezdő gyermekek közül 161 fő részesült, és az összes kifizetés 3.220.000 Ft volt.

Palota rendkívüli gyermekvédelmi támogatásként 11.818.000 Ft került kifizetésre, melyből 294 család 656 alkalommal kapott támogatást.

Újszülöttek születési támogatását 159 gyermek családjá, míg oltási támogatást 125 fő kapott. A születési támogatás 3.180.000 Ft, az oltási támogatás 2.579.509 Ft kiadást jelentett az Önkormányzat számára.

Közfoglalkoztatás keretében a három foglalkoztatónál – GMK, Palota-15 Kft, Répszolg Kft, - átlag 13 fő dolgozott. A foglalkoztatás az Önkormányzat számára 3.283.336 Ft kiadást jelentett.

Pedagógus díszoklevél 13 nyugdíjas pedagógus részére került adományozásra, melyhez kapcsolódóan 1.197.000 Ft pénzjutalom kifizetés történt.

Köznevelési, közművelődési és sport célú feladatok

A sajátos nevelésű igényű gyermekek, a szakértői és rehabilitációs bizottság véleményében javasolt, különleges gondozás keretében történő ellátásuk biztosításához pályázat alapján részesülnek támogatásban. A 2019/2020. tanévre összesen 33 fő részesült támogatásban, közülük 19 fő részére a kifizetés 2019. évben megtörtént. A támogatási szerződés megkötése után 14 fő részére 2020. januárban 2.438.400 Ft került kifizetésre.

Kerületi tanulmányi ösztöndíjként a 2019/2020. tanévben kiemelkedő tanulmányi eredményt elérő 59 tanuló „A XV. Kerület Kiemelkedő Tanulója - Pallasz Athéné-díj”-ban, a kimagasló tanulmányi eredmény javulást elérő 220 tanuló „A XV. Kerület Kiemelkedően Fejlődő Tanulója - Halley-díj”-ban részesült. A Pallasz Athéné-díj esetében 100.000 Ft, a Halley-díj esetében 50.000 Ft ösztöndíjban részesültek a tanulók. A díjazottak részére kifizetett támogatás összesen 16.900 000 Ft volt, mely 9.100.000 Ft-tal több volt, mint az előző évi kifizetés. A jelentős mértékű emelkedés oka, hogy a díjazottak száma a Pallasz Athéné-díj esetében 12 fővel, a Halley-díj esetében pedig 158 fővel emelkedett.

A Bursa Hungarica Felsőfokú Ösztöndíjrendszer keretében 12 hátrányos szociális helyzetű hallgató részesült 5.000 Ft/fő/hó támogatásban, mely összesen 600.000 Ft kiadást jelentett Önkormányzat számára.

Az esélyegyenlőség érdekében a szociálisan rászoruló fiatalok sportolói tevékenységének támogatására Kulcsár Győző Sportolói ösztöndíjban 7 tanulói jogviszonnyal rendelkező sportoló részesült, 100.000 Ft/fő, összesen 700.000 Ft összegben.

A sport területén elért kiváló teljesítmények elismeréseként az „Élen a tanulásban, élen a sportban” díjazásban 16 fő 40.000 Ft/fő - 50.000 Ft/fő, a „Kerület Kiváló Sportolója” címben 32 fő 25.000 Ft/fő egyszeri támogatásban részesült. A díjazottak részére kifizetett összeg összesen 1.490.000 Ft volt.

A kerületi általános- és középiskolákban megszervezésre kerülő tanulmányi versenyek lebonyolításához és a díjazottak részére a tárgyjutalom megvásárlásához - az iskolák kérelme alapján - 11 tanulmányi versenyhez, összesen 567.423 Ft támogatást biztosított az önkormányzat.

Az iskolai sportversenyek, a 2020. január 21 - 2020. március 11. közötti időszakban, négy sportágban kerültek megszervezésre, melyen 440 gyermek vett részt. A versenyek lebonyolítása 846.986 Ft kiadást jelentett.

A 2020. június 29 - 2020. augusztus 19. közötti időszakban megszervezett nyári napközis táborban a pedagógusok részére, megbízási díjként 5.758.000 Ft + szociális hozzájárulási adó került kifizetésre.

Az óvodaköteles korú gyermekek szülei részére a kerületi óvodákat bemutató „Óvodai Hívogató” megnevezésű kiadvány készítésére 350.530 Ft került kifizetésre.

Az iskolai oktatást 2020. szeptemberben megkezdő óvodás gyermekek Varga Katalin Mosó Masa mosodája, míg az óvodai nevelést kezdő gyermekek Janikovszky Éva Már óvodás vagyok című könyvét kapták ajándékba. A gyermekek részére átadott könyvek 1.715.465 Ft-ba kerültek.

Az óvodákban 2020. évben megkezdett ortopédiai szűrővizsgálat keretében 1276 gyermek vizsgálata történt meg, mely 1.276.000 kiadást jelentett.

Az óvodás gyermekeknek szervezett korcsolya oktatás, - gyermekenként 4 alkalommal történő képzés - közel 400 gyermek részére került megszervezésre, melynek költsége összesen 2.504.166 Ft volt.

A sportegyesületek - Edöcs István Ökölvívó Egyesület, Palota Röplabda Sport Klub, Palota Volleyball Sport Nonprofit Kft., Budapesti Legyőzhetetlen Feketék Kosárlabda Klub Egyesület, Dynamic Karate Sportegyesület, Kinizsi TTK, REAC Sportiskola Sportegyesület, REAC Sport Kft., Pestújhelyi Sportklub, Testvériség-Újpalota Sportegyesület – működési támogatására az eredeti előirányzat 124.780.000 Ft volt, mely év végére 123.320.071 Ft-ra módosult, és ennek megfelelően történt a kifizetés.

A REAC Sport Kft. 1.000.000 Ft, a Pestújhelyi Sportklub 400.000 Ft felhalmozási támogatást kapott. Az Edöcs István Ökölvívó Egyesület működési támogatásának évközi módosításával 1.459.929 Ft felhalmozási támogatásban részesült.

A Közművelődési megállapodásokban meghatározott közművelődési feladatok ellátásához a Rákospalotai Szilas Néptáncgyűttes 10.600.000 Ft működési támogatást kapott. A Palota Tehetségfejlesztő Egyesület működési támogatása év közben 10.000.000 Ft-ról 8.633.831 Ft-ra módosult, 1.366.169 Ft felhalmozási támogatás biztosítása mellett.

A XV. Kerületi Fúvószenekari Egyesület támogatására eredeti előirányzatként részére 2.100.000 Ft működési és 8.800.000 Ft felhalmozási támogatás került biztosításra. Az Egyesület kérelmére év közben a működési támogatás 4.950.000 Ft-ra, a felhalmozási támogatás 5.800.000 Ft-ra módosult.

A Csomópont Tehetséggondozó Egyesület 4.500.000 Ft működési támogatást és 1.000.000 Ft felhalmozási támogatást kapott.

A KOMA 08 Kft. működési támogatása év közben 14.840.000 Ft-ról 13.900.000 Ft-ra, a felhalmozási támogatása 160.000 Ft-ról 1.100.000 Ft-ra módosult.

Az Észak-Pesti Környezetvédelmi Kulturális és Szabadidő Egyesület 1.950.000 Ft, a Grosics Alapítvány 6.000.000 Ft működési célú támogatást kapott a támogatási szerződések alapján. A Rippel Nonprofit Kft. részére a megállapodás alapján 2.000.000 Ft működési támogatás került kifizetésre.

A Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár a XV. kerületi fiókkönyvtárak működésének támogatására 1.334.016 Ft, a könyvtári állomány gyarapítására 1.000.000 Ft támogatásban részesült.

Lakásgazdálkodási feladatok

A Palota Holding Zrt. részére a közszolgáltatási szerződés alapján a közszolgáltatási tevékenység ellátásához a működési kiadások kompenzálására 628.955.000 Ft, a fejlesztési, felújítási kiadások kompenzálására 98.370.079 Ft átutalása megtörtént.

A lakásbérleti szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséhez kapcsolódóan, a bérleti jog ellenértékéért egy fő részére 5.338.920 Ft pénzbeli térítés került fizetésére.

ERASMUS

Az ERASMUS + Stratégiai Partnerségek felnőtt tanulási pályázatra Alsómocsolád Község Önkormányzata, Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzata, Bjerkaker Learning LÁB (Norvégia) és az A.L.P.Peca d.0.0 (Szlovénia) közös pályázatot nyújtott be. A projekt 4 nagy modulból álló komplex tananyagot nyújt különböző generációk, társadalmi csoportok és egyének számára, és megfelelő tudást biztosít a megváltozott élethelyzetbe került idősödő emberek számára. Budapest XV. kerület Önkormányzata SOS Demencia címmel készítette el tananyagát. Ennek fordítása valamint a szakmai napok megszervezése, lebonyolítása - melynek keretében a pályázati munkák bemutatásra kerültek – az elmúlt évben 1.730.418 Ft kiadást jelentett a támogatási összegből.

Városüzemeltetési és városfejlesztési feladatok

Az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló eredeti rendelet a Városgazdálkodási Főosztály számára 55.850.000 Ft bevételi és 3.580.704.312 Ft kiadási előirányzatot tartalmazott. Ezen kívül a VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 kódszámú támogatási szerződés alapján 563.955.551 Ft támogatási előlegből származó bevételt és 1.102.012.842 Ft kiadási előirányzatot tartottak nyilván.

A költségvetési rendelet IV.17-től hatályos I. számú módosítása további 297.410.293 Ft forrást biztosított nagyrészt felhalmozási célú feladatokra. Egyúttal a VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 kódszámú támogatási szerződés megszűnésével a projekt pénzmaradvány előirányzatai kivezetésre kerültek.

A 2020. október 8-án elfogadott II. számú módosítás 323.498.558 Ft-tal növelte főosztályunk kiadási előirányzatait. Ez az összeg tartalmazta a Répszolg Kft. közfeladat ellátási támogatásának kiegészítését, illetve újabb felhalmozási feladatokat. Az Egészséges Budapest Program keretében létrejött támogatói okirat alapján 630.000.000 Ft-os bevételi és 785.440.035 Ft kiadási előirányzat került be a költségvetésbe.

A 2021. december 11-től hatályos III. számú módosítás során – az elmaradó helyi iparüzési adó bevételek miatt – egyes feladatok halasztásáról kellett dönteni, ezért 362.520.067 Ft-tal csökkentek a kiadási előirányzatok.

A költségvetés IV. számú módosítása további 428.396.747 Ft kiadáscsökkentést eredményezett. Végül a Városgazdálkodási Főosztály 2020. évben 56.358.655 Ft bevételi és 3.410.696.349 Ft kiadási előirányzattal gazdálkodhatott. Ezen kívül a Hősök útja 1-3. szám alatti Fogászati és Járóbeteg Centrum felújítására az "Egészséges Budapest Program" pályázati támogatásából származó 630.000.000 Ft bevételi és 809.925.921 Ft kiadási előirányzat állt rendelkezésre a IV. számú módosítást követően.

A 2019. évi költségvetési rendelet késői elfogadása miatt számos, 2019-ben leszerződött beruházási és felújítási feladat az időjárás függvényében csak 2020 tavaszán kezdődhetett meg. Ennek következménye, hogy a 2020. évi költségvetésbe beépített feladatok egy részének teljesítése, befejezése 2021. évre áthúzódik, így a lekötött maradvány értéke 439.189.782 Ft.

A COVID-19 járvány okozta veszélyhelyzet miatti korlátozások nagymértékben akadályozták az elvégzendő feladatok időarányos végrehajtását egyes import berendezések szállításának késedelmé, valamint a vállalkozók és hivatalos szervek akadályoztatása miatt. A járvány I. hulláma a 2020. évi feladatok előkészítését is hátráltatta, a szerződéskötéseket érdemben csak a korlátozások megszűnése után tudtuk megkezdeni. Ennek ellenére a lakossági pályázatok rendben lebonyolításra kerültek, azonban a kivitelezés a társasházi és a járdafelújítások esetében nagyrészt 2021-re tolódott át. Emellett döntően a közbeszerzési eljárást igénylő útfelújítások, környezetrendezési feladatok és a hosszú kivitelezési idejű nagyberuházások (pl. Szilas-patak menti szennyvíz főgyűjtő csatorna építése, Hősök úti Szakrendelő felújítása) előirányzatai képezik a 2021. évi költségvetésbe áthúzódó 1.696.461.269 Ft összegű 2020. évi pénzmaradványt.

A helyi iparüzési adó bevételek jelentős csökkenése következtében kialakult költségvetési hiány miatt Főosztályunk néhány fontos beruházás elhalasztására kényszerült (pl. Karácsony Benő park rekonstrukciója, Kemény István utca felújítása). A nehézségek ellenére a Városgazdálkodási Főosztály 2020. évi teljesítése az előző évekhez képest kimagasló összegű 2.519.701.651 Ft, melyből 425.468.993 Ft értékben a 2019-ből áthozott, 2.094.231.658.Ft értékben pedig 2020. évi feladatokat valósítottuk meg. A 2020. évi teljesítés tartalmazza a Répszolg Kft. által ellátott közfeladatok támogatását is 706.320.000 Ft értékben, mely ebben az évben a Városgazdálkodási Főosztály, mint szervezeti egység költségvetésébe került beépítésre.

A teljesítési adatokhoz kapcsolódó fontosabb gazdálkodási események részletesen

Bevételi előirányzatok

A költségvetés IV. mód. szerinti bevételi előirányzatok összesen:	686.358.655 Ft
2020. évi bevétel:	676.140.824 Ft

2020. évi fontosabb bevételek

- "Egészséges Budapest Program" pályázati támogatás – Hősök útja 1. és 3.szám alatti rendelőépületek korszerűsítése	630.000.000 Ft
- Nyilvános illemhely üzemeltetéséhez kapcsolódó használati díj bevételei	95.000 Ft
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke	664.400 Ft
- Komposztálók lakossági befizetései	186.000 Ft
- Egyéb működési bevétel - Fakivágás (fapótlás)	399.850 Ft
- Csapadékvíz tároló edények lakossági befizetései	302.000 Ft
- Társasházak és Szövetkezeti lakások felújítására adott kölcsön visszafizetése	37.849.544 Ft
- Járdafelújítás lakossági befizetései	6.889.880 Ft

Kiadási előirányzatok

Fenntartási, működési feladatok

A költségvetés IV. mód. szerinti működési előirányzatok összesen:	1.042.534.705 Ft
2020. évi teljesítés:	992.317.150 Ft
ebből 2019. évről áthúzódó pénzmaradvány teljesítése:	139.138.457 Ft
2020. évi előirányzatok teljesítése:	853.178.693 Ft
2021. évre áthúzódó 2020. évi pénzmaradvány:	50.217.555 Ft

2019. évről áthúzódó fontosabb működési feladatok

- Hősök útja 1. Háziorvosi rendelő terv felülvizsgálata	9.800.000 Ft+áfa
- Hősök útja 3. szám alatti ingatlan átalakítással egybekötött felúj. terve	5.000.000 Ft+áfa
- Sportlétesítmények üzemeltetési koncepciója	10.000.000 Ft+áfa
- Polgármesteri Hivatal "C" épület rekonstrukciós tetőfelújítás kiv. terve	4.600.000 Ft+áfa
- Szántó föld u. 3. Torna-és rendezvénycsarnok tervekorrakció	4.400.000 Ft+áfa
- „Route4you” akadálymentességi térkép	5.470.000 Ft+áfa
- Felhalmozási feladatokhoz kapcsolódó bontási munkák összesen:	61.153.100 Ft+áfa

2020. évi fontosabb működési feladatok részletesen

- Villamosenergia szolgáltatás

14 db új térfelügyelő kamera és a Csobogós utcában létesített hidraulikus, távvezérelt parkolás-gátló oszlop üzembe helyezésével összefüggésben megnövekedett a villamosenergia szolgáltatás összköltsége. Az eredeti 2.500.000 Ft+áfa előirányzatot 782.073 Ft+áfa összeggel kellett megemlíni.

- ÉPK épületeinek veszélytelenítése, karbantartása, állagmegóvása – kivitelezési költségek

A 16. számú épület helyiségeinek lomtalanítása, a lomok valamint a leomlott szerkezetek és törmelékek elszállítása, továbbá a veszélyessé vált földémszakaszok alátámasztása megtörtént 13.210.320 Ft+áfa értékben.

- Kerületi klímastratégia

A klímastratégia megalapozó tanulmányát 3.307.087 Ft+áfa díjért a Dipol Kft. készítette el.

- A jelenlegi Kossuth utcai háziorvosi rendelőt kiváltó új, korszerű háziorvosi rendelő épületének tervezetése

Jelenleg folyamatban van a telekalakítás hatósági engedélyeztetése, a 3 önkormányzati tulajdonú földterület összevonása érdekében. Az épület engedélyezési és kiviteli terveit az EKHO Építész Műterem Kft. készíti 2021.06.30-i határidővel, 14.300.000 Ft+áfa díjazásért. A 2021 februárjában az első tervfázis, a vázlatterv elkészült.

- Komposztálási program

A program lebonyolítására a II. félévben került sor. A RÉPSZOLG NKft-nek kifizetett díj 7.519.200 Ft+áfa volt. A lakosság érdeklődése elmaradt a várttól, a megmaradt 68 db komposztáló keretet a 2021. évi pályázat során kívánjuk szétosztani.

- Csapadékvíz tároló edények lakossági felhasználásra

A programot a RÉPSZOLG NKft. közreműködésével a II. félévben sikeresen lebonyolítottuk 6.976.200 Ft+áfa értékben.

- Kártérítés – Kátyúkarak önkormányzati biztosítási önrész

A károsultak összesen 735.715 Ft jogos igényt nyújtottak be.

- RÉPSZOLG – Közfeladatok ellátásának támogatása

A RÉPSZOLG NKft. háromszor módosított Közszolgáltatási szerződése alapján, havi bontásban összesen 706.320.000 Ft támogatásban részesült.

- Fordított ÁFA

A működési előirányzatok között szerepelt a Szilas patak menti szennyvíz főgyűjtő-csatorna kivitelezési költségeinek fordított áfája 266.980.383 Ft összeggel. A járványügyi veszélyhelyzet miatt, éves adóbevallóként a fordított áfát 2020-ban nem kellett befizetni, a költségvetés IV. módosításában az előirányzatot nullára csökkentettük.

Felhalmozási feladatok

A költségvetés IV. mód. szerinti felhalmozási előirányzatok összesen: 2.368.161.644 Ft

2020. évi teljesítés:	1.527.384.501 Ft
ebből 2019. évről áthúzódó pénzmaradvány teljesítése:	286.330.536 Ft
2020. évi előirányzatok teljesítése:	1.241.053.965 Ft
2021. évre áthúzódó 2020. évi főosztályos pénzmaradvány:	840.777.143 Ft
Hősök útja 1-3. felújítás pénzmaradványa:	805.466.571 Ft

Tervezés

2019. évről áthúzódó tervezési feladatok részletesen

- Útfelújítások tervezetése (Eötvös u. és Kemény I. u. egyes szakaszai) 4.440.000 Ft+áfa
- Gyalogos átkelőhelyek tervezetése (Pázmány-Szerencs u., Arany-Eötvös u., Énekes-Csobogós u.) 4.592.500 Ft+áfa
- Forgalomcsillapításra alkalmas eszközök tervezetése 850.000 Ft+áfa
- Liwa-malom hasznosítás kiviteli terve

A kiviteli tervet a Privaterv Tervező Iroda készítette volna el 4.960.000 Ft+áfa tervezési díjért. A Liwa-malom munkacsoport a vázlattervek megvizsgálását követően a tervezés felfüggesztését és ötletpályázat kiírását javasolta. A kivitelezési és engedélyezési tervdokumentáció elkészítéséről szóló szerződés közös megegyezéssel megszüntetésre került. 1.300.000 Ft+áfa, a részteljesítés ellenértéke kifizetése megtörtént.

2020. évi tervezési feladatok

- Útfelújítás tervezetése a Csövár u. Közvágóhid utca és Bogánacs utca közötti szakaszán és az Őrjárat u. Gergő utca és Neptun utca közötti szakaszán a feladatot az Openspace Kft. végezte el.
Csövár utca tervezése - 3.974.850 Ft+áfa.
Őrjárat utca tervezése - 2.990.000 Ft+áfa.

Beruházás

2019. évről áthúzódó beruházási feladatok

- Gyalogos átkelőhelyek kialakítása (Sződliget u. – Fő út)	4.592.500 Ft+áfa
- Hiányzó közműszakaszok kiépítése	1.617.000 Ft+áfa
- Fasor rekonstrukció (Sződliget utca)	5.742.810 Ft+áfa
- Polgármesteri Hivatal mozgáskorlátozott személyfelvonó kivitelezése	14.933.957 Ft+áfa
- Zöldfelület parkosítás (Énekes u. 19-35. mögötti park)	6.458.014 Ft+áfa
- Kossuth u.-Csobogós u. forgalomtechnikai átalakítás I. ütem	9.413.513 Ft+áfa
- Parkoló építés (Cserba E. u. 2-4, Nyírpalota u. 81-95, Mézeskalács tér Csobogós u. lakótelep)	21.357.943 Ft+áfa
- Kutya-futtató létesítése a Száraznád utcában	5.467.966 Ft+áfa
- Közterületi tér fejlesztés a Törökszegfü téren	10.087.356 Ft+áfa
- Napelemes kandeláber telepítése (4 db)	1.964.000 Ft+áfa
- Játszóter felújítás + napvitorlák telepítése	14.133.000 Ft+áfa
- Közlekedési korrekciók	442.000 Ft+áfa

Hosszú lejáratú szerződés alapján folyamatban lévő beruházási feladatok

- Szilas-patak menti szennyvíz főgyűjtő csatorna megvalósítása

A Szilas-patak menti szennyvíz főgyűjtő gerinccsatorna építésének kivitelezése magában foglalja a Károlyi Sándor út és az Erdőmenti út között a szennyvízcsatorna megépítését és házi bekötéseinek cseréjét/kiépítését, a csatlakozó vízvezetékek és bekötések cseréjét, a csapadékcsatorna felújítását és hiányzó szakaszainak megépítését, valamint a Közvágóhid utca teljes útpályaszerkezet cseréjét és a Mogyoród út burkolatának cseréjét, a csatlakozó útszegélyek, járdaszakaszok és kapubehajtók felújítását. Az AHíd - Penta Csatorna Konzorcium által végzett kivitelezés hamarosan eléri a 70%-os készülségi fokot.

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. új csapadékcsatorna létesítését írta elő, ehhez kapcsolódik a Fővárosi Vízművek Zrt. által megkövetelt ivóvíz-vezetékcsere és az érintett útszakaszon a teljes útpályaszerkezet cseréje. Az előírt és elvárt követelmények teljesítése érdekében a Képviselő-testület 2020.08.25-i ülésén úgy döntött, hogy a pótmunka többletköltségének fedezetét 20.289.603 Ft + áfa összegben a tartalékkeret terhére, 198.072.979 Ft + áfa összegben a 1812/2018.(XII.23.) Kormány határozat szerint engedélyezett 500.000.000 Ft összegű fejlesztési célú hitelkeret terhére biztosítja.

A szerződés II. számú módosítása szerint a vállalkozási díj tartalékkerettel 1.456.566.369 Ft+fordított áfa összegre emelkedett, a véghatáridő pedig 2021.06.09-re tolódott. A kivitelezőnek 2019-ben 29.964.128 Ft előlegként került kifizetésre. 2020. évben a 60%-os készülségi fok eléréséig 727.685.102 Ft került felhasználásra, 2021-ben pedig 728.881.269 Ft összegű előirányzat áll rendelkezésre.

- Szilas-patak menti szennyvíz főgyűjtő csatorna I. ütem mélyépítési műszaki ellenőrzés

A feladatot a DÉS-BER Mérnökiroda Kft. végzi 2020-ban 10.175.000 Ft+áfa, 2021-ben 3.980.000 Ft+áfa, részben a fejlesztési hitelkeretből finanszírozott díjért.

2020. évi beruházási feladatok részletesen

- Gyalogos átkelőhelyek kialakítása

Szántófold úton lévő Sportpálya bejáratánál kialakításra kerülő gyalogátkelőhely kivitelezési munkáit a PENTA Ált. Ép. Kft. 2021. április közepéig befejezi. Vállalkozói díj 9.927.299 Ft+áfa.

- Raktárház u. csapadékcsatorna építés

A kivitelezést a Tunel Mélyépítő Kft. 45.100.470 Ft+áfa értékben elvégezte.

- Új közterületi eszközök telepítése

A feladat keretében a RÉPSZOLG NKft. fedeles hulladékgyűjtőket, pollereket, kültéri ülőgarnitúrát, padokat, sakkasztalokat, információs táblákat helyez ki igény szerinti helyszínekre 5.574.803 Ft+áfa értékben. Teljesítési határidő: 2021. május 28.

- Közterületi kutyapiszok gyűjtő edényzet

A RÉPSZOLG NKft. 22 db Inspiral típusú gyűjtő edényt helyezett ki a Csobogós utcai lakótelep, Rákospalota déli része és a Sárfű utcai kutyafuttató környezetében 2.893.484 Ft+áfa értékben.

- Napelemes kandeláber telepítése

A RÉPSZOLG NKft-vel kötött szerződés alapján a Csobogós lakótelepen 3 db, a Rákos út 94-96 sz. környezetében 2 db, a Nyírpalota út 8-24. előtt 3 db, a Kórakás park 44. alatti játszótéren 2 db kandeláber került kihelyezésre 5.670.000 Ft+áfa értékben.

- Kerékpártámaszok kialakítása

A feladatra a RÉPSZOLG NKft-vel kötöttünk szerződést 1.000.000 Ft+áfa értékben. Teljesítési határidő: 2021. május 31.

- Komposztáló kalodák készítése, kihelyezése

A RÉPSZOLG NKft. 34 db lakossági zöldhulladéktárolót helyezett ki a kerület parkjaiban, terein és közösségi kertjeiben 4.930.000 Ft+áfa értékben.

- Szántófold úti futballpályák környezetének rendezése

A feladatot 83.620.504 Ft+áfa vállalkozási díj ellenében a Káta Parképítő Kertészeti Szolgáltató Kft. végzi 2021.05.31-i határidővel. 2020-ban 25.086.151 Ft+áfa előleg került kifizetésre.

- Vasgolyó utcai sportpálya és öltözőépület beruházáshoz kapcsolódó munkák

A környezetrendezési feladatokat az EVERLING Kft., az elektromos munkákat az Áramkör 21 Kft., a kerti bútorozást és a kertészeti munkákat a Reneszánsz Kertépítő Kft. látta el összesen 41.462.402 Ft+áfa díjért.

- Parkoló építés

Az Erdőkerülő utca 1-7. számú szolgáltató háznál, a Kórakás park – Árendás közti szervizút mentén, a Nádastó park 22. előtt és a Testvériség tér 16/A előtt a RÉPSZOLG NKft. létesített parkolóhelyeket 14.965.018 Ft+áfa díjazás ellenében.

- Istvántelek P+R parkoló és kapcsolódó beruházások megvalósítása

A 48.700.000 Ft+áfa előirányzat igénybevételével a parkoló kivitelezési munkáival a RÉPSZOLG NKft-ot, a Pázmány Péter utca - Wysocki utca kereszteződésében mindkét irányon átvezető gyalogos-átkelőhely kialakításának tervezésével a Metrőber Kft-ot bíztuk meg. Befejezési határidő: 2021. június 15. Kifizetett előleg: 20.000.000 Ft+áfa.

–Liwa-malomhoz vezető földút kialakítása

A RÉPSZOLG NKft. végezte el a munkát 7.407.981 Ft+áfa értékben, melyből 5.366.955 Ft+áfa működési, 2.041.026 Ft+áfa felhalmozási költségnek minősül.

–Zöldfelület parkosítás

A Palotás téren és a Kontyfa utcát övező parkban tervezett beruházás elmaradt. Az aszfalttal burkolt területeken mind az aszfalt elbontása, mind azok újra burkolása igen jelentős költségeket von maga után, ugyanakkor a gyepfelülettel való helyettesítésre sem volt mód a megadott pénzügyi kereteken belül.

A feladat „Szentmihályi úti buszvégállomás mögötti park fejlesztése” megnevezéssel a 2021. évi költségvetésből fog megvalósulni. Rendelkezésre álló forrás: 10.000.000 Ft+áfa.

–Fa ültetések

A Kerületfejlesztési Bizottság 2020.08.31-i ülésén elfogadott helyszíneken a RÉPSZOLG NKft. végezte el a fa ültetéseket 12.963.493 Ft+áfa értékben.

–Kutyafuttatók létesítése, fejlesztése

A RÉPSZOLG NKft. végezte a Karácsony Benő parki kutyafuttató felújítását 2.943.182 Ft+áfa értékben. A kutyafuttatóban gyöngykavicsterítés, zsilipes kapurendszer kialakítása és az autógumik helyett 5 db kutyajáték kihelyezése történt meg.

–Közterületi tér fejlesztések

A RÉPSZOLG NKft. kapott megbízást a Drégelyvár u. 25. mögötti területen és a Csobogós úti COOP Áruház környezetében elvégzendő térfejlesztési feladatokra 18.998.110 Ft+áfa értékben. 2020-ban 10.000.000 Ft+áfa előleg került kifizetésre. Teljesítési határidő: 2021. április 30.

–Nemzedékek parkja (I. ütem: Ifjúsági Közösségi Sziget)

Az 1082/2018 (III.13) Korm. határozat alapján biztosított bruttó 78 millió Ft központi költségvetési támogatás 2.583.697 Ft+áfa önrésszel kiegészített előirányzatára a Reneszánsz Kertépítő Kft-vel kötöttünk szerződést. A beruházás megtörtént, a szakmai és pénzügyi beszámolót határidőre benyújtottuk a Támogató részére, válasz nem érkezett.

A beruházás 4.430.000 Ft+áfa értékben tartalmazott eszközbeszerzést, de az utcabútorokra vonatkozó opcionális ajánlat alapján, további 1.385.000 Ft+áfa értékben padok és szemetesek megrendelésére is biztosított forrást a Képviselő-testület.

A műszaki ellenőri feladatokat a Városgazdálkodási Főosztály munkatársa látta el, ezért a műszaki ellenőri feladatra előirányzott 2.000.000 Ft+áfa nem került felhasználásra.

–Kerületi zöldhulladék komposztáló telepek kialakítása önkormányzati területen

A Késmárk utca 91145/4 hrsz. címen komposztáló telep létesítésére a RÉPSZOLG NKft-vel kötöttünk szerződést 10.000.000 Ft+áfa értékben. Eddig 5.450.000 Ft+áfa összegű részszámla került kifizetésre. A komposztálás, illetve a zöldhulladék átmeneti tárolása kérdését, feltételeit jelenleg egyeztetjük az illetékes hatósággal. A terület végleges kialakításának teljesítési határideje: 2021. március 31.

–Magaságyságok építése, rekonstrukciója

A 2020-ban tervezett helyszíneken nem lett volna biztosítható a létesítésük és fenntartásuk, ugyanis hiányzott a gondozásukhoz szükséges állandó szakembergárda, valamint a locsoláshoz megfelelő minőségű öntözőrendszer. A feladat „Kistér fejlesztések”

megnevezéssel a 2021. évi költségvetésből fog megvalósulni. Rendelkezésre álló forrás: 10.000.000 Ft+áfa.

-Díszpolgárok emlékfalának harmadik táblával történő kibővítése

A Rákospalotai Köztemetőben a meglévőkkel megegyező kivitelezésben elkészült a Díszpolgárok Emlékfala harmadik eleme, valamint Szécsy István, Papp Barnabás és Dr. Pálinszki Antal, továbbá a Hubay Jenő téren álló Hősi emlékmű elnevezésű műalkotásra Brunovszky Gyula nevének aranyozott betűkkel való felvétele. A munkát a Kő-szórás Kft. végezte 1.431.200 Ft+áfa díjazásért.

Eszközbeszerzés

-2019. évről áthúzódó felhalmozási jellegű feladatok eszközbeszerzése összesen: 1.267.892 Ft+áfa

-Kerületi köztisztasági feladatok ellátásához géppark csere, fejlesztés

A Répszolg NKft. részére kerti munkagépek beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás 2020-ban lezajlott. 2021 januárjában 1 db új önjáró lomb, levél és kaszálékfelszedő gépre, 1 db új kertészeti kompakt traktor és adapterek valamint 1 db járdatarítógép beszerzésére született meg az adásvételi szerződés a 2021. évi költségvetés terhére 52.430.000 Ft+áfa értékben. A gépek szállítási határideje 2021. február 28 illetve március 31.

-3 db tűzcsapra szerelhető ivókút beszerzése

A járványhelyzet miatt a Fővárosi Vízművek Zrt. nem vállalta az ivócsapok felszerelését, így a beszerzés meghiúsult.

-Nemzedékek parkja (I. ütem: Ifjúsági Közösségi Sziget) eszközbeszerzése összesen: 5.815.000 Ft+áfa

Felújítás

2019. évről áthúzódó felújítási feladatok

- Járdafelújítás lakótelepeken, közparki és intézményi szakaszok	5.850.608 Ft+áfa
- Útfelújítás (Veresegyház u.)	64.066.915 Ft+áfa
- Közlekedési korrekciók	4.098.762 Ft+áfa
- Járdafelújítás (Bogáncs u., Beller I. u., Pestújhelyi út, Thököly u., Vág u., Vasvári Pál u., Hétszínvirág óvoda és Meixner Iskola körül, Pázmány P. u. kritikus területei és egyéb helyszínek)	7.936.121 Ft+áfa
- Játszóter felújítás és napvitorla telepítése	972.000 Ft+áfa
- Vásárcsarnokkal szembeni terület rekonstrukció II. ütem	9.911.314 Ft+áfa
- Polgármesteri Hivatal házasságkötő terem felújítása	24.303.940 Ft+áfa

2020. évi felújítási feladatok részletesen

A kötelezően ellátandó feladatokra nagyrészt a Répszolg Kft-vel mint fenntartó céggel kötöttünk szerződést a következő feladatokra:

- Járdafelújítások közterületeken

14.998.117 Ft+áfa forrásból a Klapka György utca, Kinizsi u. és Közvágóhíd tér járdafelújításai valósultak meg.

- Járdafelújítás lakótelepeken, közparki és intézményi szakaszokon

14.998.177 Ft+áfa előirányzat felhasználásával a Sárkány u., Páskomliget u., Száraznád u., Nyírpalota u. egyes járdaszakaszai és Közvágóhíd téri sétány újult meg.

- **Járda felújítás lakossági önerővel**
Rendelkezésre álló forrás: 80.000.000 Ft+áfa. A 140 nyertes szakasz közül 2020-ban elkészültek az Alag utca, Benkő I. utca, Harsányi K. u., Szlacsányi F. u., Perczel M. u., Rekettye utca, Vág u, Litva u, Wysocki utca, Géza fejedelem téri címek. 2021-ben a Károlyi S. úti és Gergő utcai szakaszokkal folytatódott a munka. Szerződés teljesítési határideje: 2021. május 31.
- **Közlekedési korrekciók**
A Szövőgyár utcában 2 db fekvőrendőr telepítése történt meg 1.413.280 Ft+áfa értékben.
- **Útfelújítás Eötvös utca Dugonics u. Wysocki utca közötti szakasz**
140.635.205 Ft+áfa forrásból 2021.05.14-i határidőig újul meg az útszakasz. A Répszolg Kft. által közbeszerzési eljárást során kiválasztott kivitelező, a munkát 2021. március 18-án a munkaterület átvételével megkezdte.
- **Útfelújítás Batthyány utca Fő út – Bartók Béla utca közötti szakasz**
3 oldalú szerződés keretében a ROK-LA Építőipari Szolgáltató Kft. elvégezte a kivitelezést 79.590.950 Ft+áfa költségvetési forrás felhasználásával.
- **Útfelújítás Bocskai utca Illyés Gy. u. Dobó utca közötti szakasz**
56.589.470 Ft+áfa forrásból 2021.05.14-i határidőig újul meg az útszakasz. A Répszolg Kft. által közbeszerzési eljárást során kiválasztott kivitelező, a munkát 2021. március 18-án a munkaterület átvételével megkezdte.
- **Útfelújítás Kemény István utca Árokhát u. Székely Elek utca közötti szakasz**
A Képviselő-testület 1137/2020. (IX.8.) ök. számú határozatában a megvalósítás 2021. évre halasztásáról és a forrás átcsoportosításáról döntött. A 2021. évi költségvetési rendeletben 222.659.689 Ft+áfa áll rendelkezésre erre a célra. Önkormányzatunk 2021.02.15-én pályázatot nyújtott be a Belügyminisztérium „Belterületi utak, járdák, hidak támogatásai jogcím” pályázati felhívására 60.000.000 Ft támogatás elnyerése érdekében. A támogatói döntésről még nem érkezett eredmény.
- **Parkoló felújítás Drégelyvár utca 19-23.**
A Drégelyvár u. 13-23. előtti parkolók felújítására a Répszolg Nkft-vel, a közlekedő út felújítására a Penta Kft-vel kötöttünk szerződést összesen 38.186.499 Ft+áfa forrás igénybevételeivel. Teljesítési határidő: 2021.04.30.
- **Parkoló felújítás Epres sor**
A feladat megvalósult 12.465.126 Ft+áfa értékben.
- **Páskom park 14-24. lakóházak szennyvíz csatorna csatlakozó vezetékeinek felújítása**
A kötelező feladatot a Geokontakt Kft. végezte 12.158.732 Ft+áfa díjért.

Az önként vállalt feladatok körébe tartozik:

- **Játszóter felújítás**
Rendelkezésre álló forrás: 40.000.000 Ft+áfa. A RÉPSZOLG NKft-vel kötött szerződés teljesítési határideje: 2021.04.30. A feladat keretében a Kazán utcai, a Kőrakás parki nagy, Kővágóhíd téri, Csalinga, Micimackó óvoda melletti, Páskom parki és Obsitos játszótér bővül különböző játszóelemekkel és praktikus eszközökkel. 2020. évi részteljesítés: 15.000.000 Ft+áfa.
- **Karácsony Benő park fejlesztése**
A feladat 2021. évi áron becsült költsége nettó 183.328.656 Ft. Forráshiány miatt nem valósult meg.

- **Lelki Egészség Központ ÉPK 11-12. sz. épületei felújítás tervezése**
Az engedélyezési tervet és költségbecslést a Tripartitum Kft. 6.520.000 Ft+áfa tervezési díj ellenében elvégezte. Az építési engedély rendelkezésre áll.
- **Városháza erkély felújítása**
A Polgármesteri Hivatal házasságkötő termének felújításához kapcsolódó feladat. Az erkély felújításának 2021. évi árakon becsült költsége nettó 9.500.000 Ft. Forráshiány miatt nem valósult meg.
- **Bezsilla Nándor u. 29. szám alatti ingatlan felújítása – ideiglenes fogászati szakrendelő elhelyezése**
A feladatot a PALOTA-HOLDING Zrt. végezte 35.363.994 Ft+áfa forrás felhasználásával.

Támogatások államháztartáson kívülre

Társas és szövetkezeti lakóépületek felújítási és kamerarendszer fejlesztési pályázata
A költségvetés 80.000.000 Ft-os keretet biztosított a társas és szövetkezeti lakóépületek felújítási és kamerarendszer fejlesztési pályázatára. Működési célú kölcsön nyújtása céljából 3 társasházzal született támogatási szerződés 14.590.000 Ft értékben, melyből 9.590.000 Ft folyósítása van folyamatban. Felhalmozási kölcsön céljára 19 társasházzal, 56.955.550 Ft összegben kötöttük támogatási szerződést, közülük 2020-ban 3 társasház elszámolását fogadta el a Kerületfejlesztési Bizottság 12.942.500 Ft értékben, 2021-ben pedig eddig 4 db elszámolás alapján 7.107.500 Ft került folyósításra. Kamerarendszer fejlesztésre 4 társasház részére, 3.200.000 Ft támogatást fizetett ki az önkormányzat. A maradék 5.254.450 Ft forrásra nem érkezett igény.

Pályázatok

- **EMMI „Egészséges Budapest Program” pályázat – Lelki Egészség Központ kialakítása az ÉPK 11. épületében**
Az Emberi Erőforrások Minisztériuma egészségügyi fejlesztési programja, az „Egészséges Budapest Program” keretében megítélt, bruttó 385.168.600.- Ft vissza nem térítendő támogatást a 2067/2020. (XII.31.) Korm. határozat visszavonta. A pályázathoz kapcsolódó 39.684.960 Ft önrészből, bruttó 8.280.400 Ft felhasználásával elkészült az engedélyezési terv és a költségbecslés. 31.404.560 Ft önrész nem került felhasználásra.
- **Hősök útja 1. szám és 3. szám alatt található rendelők felújítása**
A 1041/2020. (II. 17.) Korm. határozat szerint, az Egészséges Budapest Program keretében megítélt bruttó 630.000.000,- Ft támogatást önkormányzatunk a Hősök útja 1. szám és 3. szám alatt található rendelő épületek felújítására, korszerűsítésére használja föl, Fogászati és Járóbeteg Centrum kialakítása céljából. A projekt megvalósíthatósága érdekében a Képviselő-testület 125.713.953 Ft+áfa önerőt, a hőközpont átalakításra 5.960.000 Ft+áfa, a kötelező tervezői művezetésre és egyéb szakértői díjakra 10.000.000 Ft + áfa forrást biztosított.

A Támogatói Okirat aláírását követően, a támogatás összege 2020.08.05-én befolyt az Önkormányzat számlájára. A közbeszerzési eljárás nyertese, a CEUCON Hungary Építőipari Kft. végzi a kivitelezést, a jelenlegi készültségi fok meghaladja a 25%-ot. A mai napig

29.467.950 Ft+áfa előleg és 117.871.799 Ft+áfa részteljesítés került kifizetésre. Teljesítési határidő: 2021.11.30.

A Hősök útja 1. szám alatti hőközpont áthelyezésére a Budapesti Távhőszolgáltató Zrt-vel, a tervezői művezetésre pedig az EKHO Építész Műterem Kft-vel kötöttünk szerződést.

– Budapest – Fót kerékpárút XV. kerületen belüli szakasza

A VEKOP-5.3.1-15-2016-00010 pályázat keretében Rákospalota belső területének kerékpározás-barát fejlesztése érdekében a XV. Önkormányzat konzorciumi együttműködési megállapodást kötött a Fővárosi Önkormányzattal és a BKK Budapesti Közlekedési Központtal a Budapest-Fót kerékpárút XV. kerületen belüli szakaszának kiépítéséhez. A projekt célja a kerékpáros forgalom átvezetése a XV. kerületen a belváros felé. A projekt területalapú fejlesztést céloz meg, a kerékpárosbarát infrastruktúra kialakítása a Pázmány Péter utca - Taksony sor - Rákospalotai Körvasút sor - M3 bevezető szakasza - Szentmihályi út - Illyés Gyula utca - Bácska utca körzetében valósul meg.

A „Közlekedésbiztonsági fejlesztések Budapest XV. kerületében” című, 302.446.502 Ft összköltségű pályázat keretében Budapest XV. Kerület Önkormányzata kerékpáros-barát programokat és népszerűsítő kampányt bonyolíthat le utófinanszírozott bruttó 4.000.000 Ft értékben. A programok lebonyolítására vonatkozó szerződés megkötésére a járványügyi korlátozások megszűntetése után kerülhet sor.

– 2016. évi TÉR_KÖZ pályázat

A Budapest Fővárosi Városrehabilitációs Keretből a 2016. évi TÉR_KÖZ pályázaton önkormányzatunk 100.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyert a "Rákos út terei" című támogatási kérelmével. A 2020.10.08-án aláírt támogatási szerződés értelmében a Rákos út – Wesselényi utca kiteresedés rehabilitációja és a Wesselényi utcai termelői piac és környezetének fejlesztése valamint közösségi, kulturális, környezetvédelmi, szemléletformáló, hagyományörző programok valósulhatnak meg. Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata a 1114/2020. (VIII. 25.) ök. számú határozatával 45.559.092 Ft önrészt biztosított a 2021. évi költségvetésben. Előzetes kötelezettségvállalás alapján a kivitelezésre a RÉPSZOLG NKft., a programok lebonyolítására pedig a Csokonai Kulturális Központ kapott megbízást.

A munkaterület átadása 2020.12.01-én megtörtént, a munka megkezdődött. A Wesselényi utca piaccal szemközti oldalán a járdaépítés és a parkolók kialakítása elkészült. Répszolg kapacitáshiány miatt alvállalkozót vesz igénybe, az ehhez szükséges közbeszerzés kiírása folyamatban van. Az utcabútorokra, pavilonra, árusítóasztalokra az ajánlatkérés megtörtént, az ajánlatok beérkezése folyamatos. Nehezíti a munkát, hogy a fővárosi tulajdonú területen álló pavilonok bontása problémás.

A soft program elemeinek kidolgozása megtörtént, fotópályázat van folyamatban, a többi tartalom csak a korlátozó intézkedések feloldása után valósítható meg.

Járványügyi intézkedések

2020.05.06-án a RÉPSZOLG Kft. Közszolgáltatási Szerződésének módosítása keretében az Önkormányzat 5.000.000 Ft működési célú támogatást nyújtott járványügyi intézkedések,

szemétszállítás többlet feladatának ellátására. A támogatás június hónaptól havonta, a közfeladatok ellátásának támogatásával együtt, egyenlő részletekben került kifizetésre. A RÉPSZOLG Kft. a támogatást 2020 augusztusában 4.130.650 Ft értékben parkokban gyűjtött zöldhulladék elszállítására és 869.280 Ft értékben a játszóterek fertőtlenítésére használta fel.

Költségvetési forrást nem igénylő egyéb fejlesztési feladat

M3 autópálya Wesselényi utca – Szentmihályi út közti szakaszán zajvédő fal építése

Az M3-as autópálya kivezető szakaszán a hiányzó zajvédő fal kivitelezése befejeződött. A projektvezető Budapest Főváros Önkormányzata, mint finanszírozó megbízásából a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. volt. Határidőre elkészült az autópálya melletti területek passzív zajvédelme is.

Főépítész feladatok

Tervtanács működése – Településképi véleményezési eljárás - a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet (Trk.) 21-22. §-a értelmében kerületünkben bevezetésre került a Településképi véleményezési eljárás. Ennek során a Polgármester az egyes építési engedély köteles munkák tervdokumentációjára településképi véleményt ad, mely a kerületi építészeti-műszaki tervtanács véleményén alapul. A Főépítész Iroda koordinálja a tervtanács működését, a beérkező tervek véleményeztetését a beérkezéstől az állásfoglalások kiadmányozásáig. 2020. év végéig 10 tervtanácsi ülésre került sor, a bírált 16 db tervből 10-et támogatott a tervtanács, míg 6-ot nem ajánlott továbbtervezésre illetve engedélyezésre. A tervtanácsi megbízási díjak 2020. második félévében kifizetésre kerültek. Az országos jogszabályok változása miatt lecsökkent az építési engedélyhez kötött munkák száma, így a tervtanács köteles terveké is. A rendkívüli helyzet a tervtanács akadályoztatásának minősült, így a főépítész a tervtanácsi rendeletben meghatározottak szerint szakvéleményt adott ki a tervtanácsi vélemény helyettesítésére. 2020. évben 18 terv bírálatára került sor szakvélemény formájában. A Főépítész szakvéleményben 10 tervet támogatott, 8 tervet nem támogatott.

A megbízási díjakhoz, és a reprezentációhoz kapcsolódó EHO, Szochó, Szja – a Tervtanács fentiekben részletezett feladatok teljesítéséhez szorosan kapcsolódóan 2020. évben megtörténtek a kifizetések.

Arculati kézikönyv – A kézikönyvet az új jogszabályi környezetnek megfelelően módosítani szükséges. A kézikönyv felülvizsgálatát a kollégák végzik. Az ábrák tájépitészeti természeti környezet munkarészek elkészítéséhez külsős céget bízunk meg. A partner a rábízott anyagokat határidőre leszállította a kifizetés 2020 augusztusában megtörtént.

Szakértői díjak - 2020. első félévében nem került kifizetés.

Koncepció és ITS felülvizsgálat - A módosítás folyamatban van. Szerződést kötöttünk a felülvizsgálat elkészítésére, a koronavírus helyzet miatt a teljesítés 2021. első félévében esedékes.

Új Kerületi Építési Szabályzat módosítása - A partner a módosítási anyagot határidőre elkészítette. Részére a tervezési díj 2020. év első félévében 100%-ban kifizetésre került.

Egyéb szolgáltatás – Térinformatikai rendszer frissítés - A partner a szerződésben foglalt feltételek alapján a légifotót leszállította részünkre. A kifizetés 2020. második félévében megtörtént.

Örökség és értékvédelmi pályázat – A támogatható pályázatok nyomán a költségvetés módosításával megemelt pályázati keret 2020. év II. félévében felhasználásra került.

Hatósági és igazgatási feladatok

Polgármesteri Hivatal előirányzatai

Bevételek

Bírságok

A bírság bevétel az elbírált jogsértések következményeként alkalmazott hatósági intézkedések számától és formájától függ, melyeknél figyelemmel kell lenni a fokozatosság és az arányosság elvére. Az osztály feladatkörét illetően a leggyakrabban előforduló bírság bevételek a környezetvédelmi, hulladékgazdálkodási eljárásokban kiszabott eljárási és közigazgatási bírságokból keletkeztek. Ezen kívül ipari-kereskedelmi és állatvédelmi ügyekben kerülhet sor bírság kiszabására.

A bevételi előirányzat összege az előző évi bevételek alapján került megállapításra.

A 2020. évi előirányzat 450.000 Ft összegben került tervezésre, amelyhez képest 584.387 Ft bírság összeg folyt be.

Egyéb hatósági bevételek

Az egyéb hatósági bevételek az ipari és kereskedelmi tevékenységek engedélyeztetésével kapcsolatos jogszabályon alapuló igazgatási szolgáltatási díjak. A 2020. évben hatályos jogszabályok alapján csak a telepengedélyezési eljárásokban kellett igazgatási szolgáltatási díjat fizetni, az egyéb eljárások illetékkötelesek voltak.

Az előirányzat 30.000 Ft összegben került tervezésre, melyből – a telepengedélyezési eljárások kis száma miatt – mindösszesen 5.000 Ft teljesült.

Helyiségbérleti díj

Bérleti díj jelenleg a hivatali helyiség névadó és házassági évforduló ünnepségek miatti igénybe vétele esetén kérhető, amelyek évenkénti száma általában csekély.

A tervezett 100.000 Ft összegből mindösszesen 10.000 Ft került befizetésre. A jelentős alulteljesítés a járványhelyezettel magyarázható, melynek következtében a rendezvények száma lecsökkent.

Anyakönyvi közreműködési díj

Az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott szolgáltatási díj bevétele az anyakönyvezési eseményeknél a hivatali időn túli és hivatali helyiségen kívüli

anyakönyvvezetői közreműködésért fizetett díj mértékén alapul. A bevétel összegét az anyakönyvezési események száma befolyásolja.

A tervezett 2.000.000 Ft-ból 1.367.000 Ft teljesült. Az alulteljesítés azzal indokolható, hogy járványhelyzet miatt egyrészt elmaradtak esküvők, másrészt egy részük hivatali munkaidőben szűk körben lettek megtartva.

Anyakönyvi többletszolgáltatási díj

Az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott szolgáltatási díj bevétele az anyakönyvezési eseményekhez választható egyéb (zene, pezsgő) szolgáltatások után fizetett díjon alapul. A bevétel összegét az anyakönyvezési események száma és a külön szolgáltatások igénybe vétele befolyásolja.

Az előirányzat 1.500.000 Ft volt, melyből 1.064.000 Ft teljesült. Az alulteljesítés azzal indokolható, hogy járványhelyzet miatt egyrészt elmaradtak esküvők, másrészt egy részük hivatali munkaidőben szűk körben lettek megtartva, nem kérve a többlet szolgáltatásokat.

Parlagfűirtás, növényi kártevők elleni védelem (elrendelt)

A magánszemélyek tulajdonában lévő belterületi ingatlanok vonatkozásában hatósági intézkedéssel elrendelt közérdekű védekezés költségei, melyet az ügyfélnek kell viselnie.

Az előirányzat 400.000 Ft volt. 2020. évben 2 ingatlanon rendeltünk el kaszáltatását, az egyik tulajdonos befizette annak költségét 83 708 Ft-ot összegben, a másik esetben az önkéntes teljesítés elmaradt, így annak végrehajtása folyamatban van a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál.

Kiadások

Egyéb béren kívüli juttatás (anyakönyvvezetők díja)

Az önkormányzat helyi rendeletében meghatározott az anyakönyvvezetők munkadíja a hivatali időn túli és hivatali helyiségen kívüli anyakönyvezési események után. A kiadás összegét az anyakönyvezési események száma befolyásolja.

A 2020. költségvetési évben az előirányzat 2.000.000 Ft volt, melyből 1.302.810 Ft összegű juttatás került kifizetésre. A kevesebb kiadás a járványhelyzettel magyarázható, melyek következményeként csökkent a hivatali időn illetve hivatali helyiségen kívüli események száma.

Szociális hozzájárulási adó

Az egyéb béren kívüli juttatásként kifizetett összeg kötelező járuléka.

A 350.000 Ft előirányzathoz 189.122 Ft került kifizetésre, a fenti indokokkal összefüggően.

Parlagfűirtás, növényi kártevők elleni védelem (elrendelt)

A hatósági intézkedéssel elrendelt, magánszemélyek tulajdonában lévő belterületi ingatlanok parlagfű, illetve növényi kártevő irtásán alapul. Az előirányzat felhasználása függ a hatósági intézkedések számától, illetve az irtással érintett terület nagyságától. A 400.000 Ft előirányzathoz 141.823 Ft került kifizetésre.

Szakértői díj

Jogszály alapján hatósági ügyben szakértőt kell kirendelni, ha jelentős tény vagy egyéb körülmény megállapításához különleges szakértelem szükséges, és az eljáró hatóság nem rendelkezik megfelelő szakértelemmel. Rendeltetése folytán a díj előre nem tervezhető.

A 400.000 Ft előirányzathoz 0 Ft került felhasználásra, tekintettel arra, hogy 2020-ban nem volt szükség szakértő igénybe vételére.

Ügygondnok és eseti gondnok díja

Jogszályon alapuló, hatósági ügyben az eljáró hatóságot terhelő eljárási díj. Ügygondnokot azon természetes személy ügyfél részére kell kirendelni, akinek nincs képviselője és ismeretlen helyen tartózkodik, vagy nem tud az ügyben eljárni, illetve, ha döntés hirdményi közlésének lenne helye, a döntés közlésének megkísérlése érdekében kézbesítési ügygondnok rendelhető ki. Rendeltetése folytán a díj előre nem tervezhető. A 100.000 Ft előirányzatból 0 Ft került felhasználásra.

Egyéb postai szolgáltatás

A 30.000 Ft előirányzatból 0 Ft került kifizetésre, mivel a szolgáltatás nem merült fel.

Egyéb dologi kiadások

Jogszályon alapuló, az eljáró hatóságot terhelő eljárási díj, mely előre nem tervezhető. A 75.000 Ft előirányzatból 0 Ft került felhasználásra.

Eljárási költségek

A hatósági eljárások során felmerülő költségek. A 250.000 Ft előirányzatból 0 Ft került felhasználásra.

Kártérítés

Jogszályon alapuló, az eljáró hatóságot – ügyfélnek történő károkozása esetén – terhelő összeg, mely előre nem tervezhető. A 100.000 Ft összegű előirányzatból 0 Ft került felhasználásra.

Önkormányzat előirányzatai

Bevételek

Közterület foglalási engedély

Önkormányzati rendeleten alapuló, a rövid távú – építési-bontási tevékenységgel összefüggő – közterület használatért fizetett díj, melyet a kiadott engedélyk és az engedélyekkel érintett terület nagysága befolyásol. A 2.000.000 Ft előirányzatból 1.681.308 Ft teljesült. Az alulteljesítés a Kormány által elrendelt veszélyhelyzettel van összefüggésben. Az Önkormányzat vezetése arról döntött, hogy a veszélyhelyzet alatt a személyes ügyfélfogadás lehetőségét a halaszthatatlan ügyek körére szűkíti. Ezen időszakokban a közterület-foglalást elegendő volt e-mail útján jelezni, és használati díjat nem kellett fizetni.

Környezetvédelmi bírság (más hatóságok által kiszabott)

Jogszály alapján a kormányhivatalok által kiszabott környezetvédelmi bírság 30 %-a az elkövetés helye szerinti önkormányzatot illeti meg. A 200.000 Ft előirányzathoz képest a teljesítés 284.226 Ft volt.

Kiadások

Kisállat tetem elszállítása

Az önkormányzat kötelező feladata a kerület területén elhagyott kisállat tetemek elszállítása. A szolgáltatást az Önkormányzattal kötött szerződés alapján az ATEV Zrt. látja el. A kiadás a közterületen talált állati tetemek számától függ, előre nem tervezhető. A 2.700.000 Ft előirányzatból 1.371.210 Ft összeg került kifizetésre.

Építésügyi Osztály

Az Építésügyi Osztály 2020. március 1-jével megszűnt, mivel a jegyzői építéshatósági feladatok jogszabályváltozás folytán kormányhivatali hatáskörbe kerültek.

Rendészeti Osztály

Önkormányzat előirányzatai

Bevételek

Mezei őrszolgálat

Jogszabályon alapuló normatív támogatás, amely az önként vállalt feladatellátáshoz nyújt állami hozzájárulást. A 2020. évi tervezett bevételi előirányzat 3.240.000 Ft. Ennek megfelelően 2020. évben a tervezett összeg négy részletben befolyt önkormányzatunkhoz.

Közigazgatási helyszíni bírság (KRESZ)

A közigazgatási eljárás keretében helyszíni bírság bevételi oldalon 2.000.000 Ft került betervezésre, melyből 10.200.000 Ft összeg folyt be az önkormányzat számlájára.

A tervezethez képest jelentős túlteljesítés oka, hogy a Drégelyvár utcai felüljáró felújítása miatt 2020 áprilisától folyamatos volt a közterület-felügyelői jelenlét a felüljáróra történő behajtás megakadályozása céljából. Mivel a sok kihelyezett közúti közlekedési jelzőtábla ellenére is sokan próbálkoztak a felüljárón áthaladni, így jelentős mennyiségű helyszíni bírságot szabtak ki a közterület-felügyelők.

Közigazgatási bírság (KRESZ)

Az elkövető távollétében kiszabott helyszíni bírság bevételi oldalon 3.000.000 Ft került betervezésre, amely összegből 840.000 Ft folyt be az önkormányzat számlájára. A helyszíni bírságokhoz képest ezekben az esetekben csak a behajtani tilos tábla szabály megszegése miatt történik az elkövető távollétében a bírság kiszabás, amely elkövetési mód az elmúlt évekhez képest jelentősen csökkent.

Közigazgatási helyszíni bírság (közösségi együttélés alapvető szabályai alapján)

A közigazgatási eljárás keretében helyszíni bírság bevételi oldalon 2.000.000 Ft került betervezésre, amely összegből 760.000 Ft befolyt az önkormányzat számlájára. A bírság kiszabása elsősorban az engedély nélküli közterület használat (konténerek kihelyezése) miatt történt. A tavalyi évben kialakult járványhelyzet miatt lényegesen kevesebb ilyen típusú szabályszegést észleltek a közterület-felügyelők.

Roncsautók értékesítéséből származó bevétel

A közterület-felügyelet által elszállított hatósági jelzés nélküli gépjárművek 6 hónapot elérő tárolása után – azok értékétől függően – némelyik árverezésre kerül, melyből befolyt vételár a költségek levonása után elsődlegesen a gépjármű tulajdonosát illeti. Ha a gépjármű tulajdonosa nem jelentkezik az őt illető összegért annak önkormányzatunkhoz történő beérkezése után hat hónapon belül, a megmaradt összeg az önkormányzat bevételeit képezi. Az előző évben így keletkezett bevétel miatt a 2020. évre 1.500.000 Ft került betervezésre,

de a keletkező költségek után a bevétel összesen 1.270 Ft volt. A csökkenés oka, hogy a hatósági jelzés nélküli járművek általában olyan leromlott állapotúak, hogy ezek rendszerint megsemmisítésre kerülnek, így minimális bevétel keletkezett árverésből.

Kiadások

Egyenruha beszerzése – mezei őrszolgálat

A 2021. január 1-től önkormányzatunk által működtetett mezei őrszolgálat feladat ellátásához a Rendészeti Osztály létszáma 4 státusszal bővítésre került. A 4 fő részére 944.882 Ft lett átcsoportosítva a III. számú költségvetés módosításban, azonban a ruhák beszerzésére 2020. évben 0 Ft került kiadásra.

Kamerarendszer üzemeltetése (társasházaknak fizetendő közüzemi díj)

Önkormányzatunk eddig négy társasházzal kötött a térfigyelő kamerarendszer áramfogyasztása miatt külön szerződést, amelyben a rendszer éves fogyasztása kifizetésre kerül. A 2020. évben megállapított 200.000 Ft és 193.043 Ft maradvány összegéből 54.000 Ft került kifizetésre.

Kamerarendszer karbantartása

A térfigyelő kamerarendszer karbantartását biztosító előirányzat az önkormányzat és a szolgáltatást nyújtó MULTI ALARM Zrt. szerződésének megfelelően negyedévente került kifizetésre. A tervezett előirányzat 6.734.472 Ft volt, amely négy részletben kifizetésre került a Zrt. részére.

Kamerarendszer hibajavítás

A térfigyelő kamerarendszer hibajavítás költségeit biztosító előirányzat az önkormányzat és a MULTI ALARM Zrt. által kötött szerződésnek megfelelően került kifizetésre. A 2020. évre vonatkozóan az előirányzat az előző évi kiadások figyelembe vételével 3.500.000 Ft volt, amelyből 2.182.368 Ft került kifizetésre. A kamerarendszer meghibásodásai előre nem látható események, ezért megjósolhatatlan annak pénzügyi vonatkozása.

Műfüves pályák kamerarendszerének karbantartása és javítása

2020. évben a műfüves pályákat felügyelő kamerák karbantartására és javítására a karbantartást végző céggel kötött szerződés alapján 712.000 Ft-ot különítettünk el. Az önkormányzat kezelésében maradt kerületi műfüves pályák karbantartására az előirányzatból év végéig 178.000 Ft került kifizetésre. A kis összegű kifizetés oka, hogy a műfüves pályák karbantartására irányuló szerződés 2020. április 30-ig volt hatályban és azóta nem történt új szerződéskötés.

Beller Imre u. 4. szám alatti helyiség átalakítása - mezei őrszolgálat

A Mezei Őrszolgálat miatt történt létszám bővítés okán szükséges volt a Rendészeti Osztály által korábban használt Beller Imre u. 4. szám alatti helyiség irodává történő újbóli átalakítása, amelyre a III. számú költségvetés módosításban 1.023.622 Ft lett elkülönítve. Az átalakítás miatt szükséges festés a költségvetés módosítása előtt megtörtént, hivatali keretből, 978.217 Ft összegben, ezért a Rendészeti Osztály részére betervezett összegből 0 Ft került kifizetésre.

Roncsautók értékbecslése

A közterületen hatósági jelzés nélkül tárolt, elszállított és ki nem váltott gépjárművek értékbecslésére 1.000.000 Ft előirányzat lett betervezve és előző évről maradt 210.000 Ft. Az így rendelkezésre álló 1.210.000 Ft 290.000 Ft került kifizetésre. A 2020. évben a szállító cég változtatása miatt több mint fél évig nem történt roncsautó elszállítás, így értékbecslésre sem volt szükség.

Roncsautók 6 hónapon túli tárolása

A közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény alapján a meghatározott (6 hónapos) tárolási idő alatt ki nem váltott gépjárművek további tárolásáért – a szükséges ügyintézés miatt – az akkori szállító cég napi díjat számolt fel, a kiadás ennek összegéből tevődött össze. A költségvetésben 2020. évre biztosított 1.500.000 Ft-ból összesen 1.192.750 Ft került kifizetésre.

Szakértői díj – térfigyelő kamerarendszer bővítése – műszaki ellenőri feladatok

2020. évre 12 kamera fejlesztéséhez került a műszaki ellenőri feladatok teljesítéséhez kiadás betervezve 300.000 Ft összegben. A közbeszerzési eljáráshoz szükséges volt a műszaki terv elkészítése, amelyre 408.700 Ft került kifizetésre.

Kamerafejlesztés műszaki ellenőrzése

Már meglévő kamerák fejlesztésének műszaki ellenőrzésére 300.000 Ft került betervezésre, amelyből 0 került kifizetésre, mivel a kamerafejlesztés elmaradt.

Roncsautók árverése

Az 55/2009. (X. 16) IRM rendelet szerint elszállított és a 6 hónapos tárolási időn belül ki nem váltott gépjárművek esetében az értékbecslés függvényében árverésre kerül sor. A 200.000 Ft előirányzathoz ennek ellenére nem történt kifizetés, tekintettel arra, hogy az árverések költsége az értékesítésből befolyt bevételből került kiegyenlítésre.

Roncsautók 6 hónapon belüli tárolása

Az 55/2009. (X. 16.) IRM rendelet melléklete szerint az elszállított gépjárművek napi tárolási díja a kiváltás napjáig naponta 1.200 Ft, amelyet kiváltáskor a gépjármű üzemeltetője fizet meg. A legtöbb ilyen gépjárművet az üzemeltető nem váltotta ki, így tárolási díjat sem fizetett. A korábbi szállító cég a 2020. előtti években 6 hónapos tárolásért ilyen esetben sem kért önkormányzatunktól tárolási díjat. 2020. évre azonban előre jelezte, hogy így nagy bevételtől esik el, ezért önkormányzatunkra fogja hárítani a tárolási díj megfizetését. Ennek megfelelően a korábbi években elszállított gépjárművek számával kalkulálva a tárolási díjra 7.500.000 Ft került betervezésre. Mivel év elején a szállító céggel a szolgáltatási szerződés felmondásra került, és az új szállító cég nem kér önkormányzatunktól költségtérítést a tárolásért, ezért a betervezett összegből 0 Ft került kifizetésre.

Mezei őrszolgálatba való társulás

A mezei őrszolgálatot, mint önként vállalt feladatot az Önkormányzat több kerülettel együttműködve társulás keretében látta el 2020. december 31-ig. A Társulás évente döntött

a résztvevő önkormányzatok pénzügyi hozzájárulásáról, mely két részletben került kifizetésre március és augusztus hónapban. A 2020. évi tervezet 24.774.464 Ft volt, amely a tavalyi év során két részletben kifizetésre került.

Rendvédelmi és rendészeti szervek, szervezetek támogatása

A 2020. évi költségvetésben 8.000.000 Ft lett elkülönítve a kerületben működő rendészeti, rendvédelmi szervek támogatása céljából. A támogatásból a kerületben működő Palotai Polgárőrség ÖTE összesen 1.500.000 Ft támogatásban, a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóságon keresztül az Észak-Pesti Katasztrófavédelmi Kirendeltség alá tartozó IV. kerületi Hivatásos Tűzoltóparancsnokság 2.000.000 Ft támogatásban, és a BRFK-n keresztül a XV. kerületi Rendőrkapitányság 4.500.000 Ft támogatásban részesült. Így a keret teljes mértékben felhasználásra került.

Kutyások a XV. Kerületért Állatvédő Egyesület támogatása

A 2020. évben a Kutyások a XV. Kerületért Állatvédő Egyesület működésének támogatására 3.000.000 Ft lett betervezve, amely összeget az egyesület megkapott.

Térfigyelő kamerarendszer fejlesztése (a II. ütem 13 db kamerájának cseréje)

2020. évre a kamerarendszer fejlesztésére 13 db kamera cseréjére 4.900.000 Ft lett betervezve. A kialakult járványhelyzet miatt az önkormányzati költségek csökkentése céljából a beruházás nem került megvalósításra, ezért 0 Ft került kifizetésre.

Térfigyelő kamerarendszer bővítése (12 db új térfigyelő kamera telepítése)

2020. évre 12 új kamera telepítésére és egy kamera áthelyezésére lett betervezve 22.000.000 Ft. A kamerák telepítése az elhúzódnak közbeszerzési eljárás miatt az idei évben fog megvalósulni, ezért 2020. évben 0 Ft került kifizetésre.

Térfigyelő kamerarendszer központi fejlesztése (biztonsági szerver üzembe helyezése)

2020. évben a biztonsági szerver üzembe helyezésére 3.600.000 Ft lett betervezve. A kialakult járványhelyzet miatt az önkormányzat költség csökkentése céljából a beruházás nem került megvalósításra, ezért 0 Ft került kifizetésre.

5 db kamerahelyszín kiegészítése intelligens IP-s hangsugárzókkal

A 2020. évi költségvetésbe betervezésre került 5 kamerahelyszín kiegészítése IP-s hangsugárzókkal 2.500.000 Ft összegben. A kialakult járványhelyzet miatt költségcsökkentés miatt a beruházás nem került megvalósításra, ezért 0 Ft került kifizetésre.

Térfigyelő kamerarendszer átviteli hálózat fejlesztése II. ütem

A térfigyelő kamerarendszer átviteli hálózata fejlesztésének II. ütemére 6.413.000 Ft került betervezésre. A kialakult járványhelyzet miatti költségcsökkentés céljából a beruházás nem került megvalósításra, ezért 0 Ft került kifizetésre.

Terepjáró gépjármű beszerzése - mezei őrszolgálat feladatellátásához

A mezei őrszolgálat feladat ellátásához szükséges volt egy új – a termőföldeken közlekedésre alkalmas – terepjáró gépjármű beszerzése, amelyre a III. számú költségvetés módosításban 5.118.110 Ft lett elkülönítve. A gépjármű beszerzése 2020. évben megtörtént 5.031.496 Ft összegben, azonban a vételi tranzakció lezárulása 2021. évben történt meg, ezért az összeg a 2021. évi költségvetésben pénzmaradványként szerepel.

Mobiltelefonok beszerzése - mezei őrszolgálat

A mezei őrszolgálat ellátásához a mezőőrök részére 4 db hivatali mobiltelefon beszerzése is szükségessé vált, amelyre a III. számú költségvetés módosításban 251.969 Ft került elkülönítésre. A telefonok beszerzése megtörtént 203.717 Ft összegben 2020. évben, azonban a kifizetése 2021. januárban történt meg.

Egyéb technikai eszközök beszerzése - mezei őrszolgálat

Egyéb technikai eszközök (pl. kényszerítő eszközök) beszerzése is betervezésre került a III. számú módosításban 393.701 Ft összegben a mezei őrszolgálat elindulásához. A kényszerítő eszközök beszerzése nem valósult meg 2020. évben, ezért 0 Ft került kifizetésre.

Összességében megállapítható, hogy a Főosztály hivatali és önkormányzati sorokon tervezett bevételi és kiadási előirányzatai nagymértékben kötelező feladatellátáson és jogszabályokon alapulnak, melyek vonatkozásában a tervezés mindig a várható jogszabályváltozásokon, illetve az előző év teljesítésén alapul. Mindemellett a 2020. évi teljesítést nagymértékben befolyásolta a szinte egész évet érintő járványhelyzet, illetve az ezzel valamint az önkormányzatokat érintő központi forráselvonásokkal összefüggő kiadáskorlátozások.

Jegyzői Iroda

2020. év gazdálkodását nagymértékben befolyásolta márciustól, a COVID-19 járvány miatt kialakult veszélyhelyzet. Az elfogadott költségvetésben átcsoportosításokat kellett végezni a járványügyi intézkedések kiadásainak fedezetére.

A veszélyhelyzetben bevezetett korlátozások a hivatali életet, gazdálkodást is lelassították, hátráltatták, ami a költségkeretek felhasználásában is visszatükröződik (pl.: kevesebb felújítás, és bútorbeszerzés történt, valamint csökkentek egyes üzemeltetési költségek is). II. félévben megnövekedtek a kiadások, de éves szinten így is csökkent mértékű felhasználás történt.

Bevételek:

2020-ban a Hivatal tervezett bevételeinek 55 %-a folyt be. A járványügyi helyzet miatt a legtöbb beszerzés nem vagy csak az év végén tudott megvalósulni. November második felében, a költségvetés II. módosításában sikerült fedezetet biztosítani így például 2 db gépjármű beszerzésére. Ebből kifolyólag a régi gépjárművek értékesítése nem történt meg, a tervezett 700 000 Ft nem folyt be.

A magáncélú telefonhasználat és egyéb telefonköltség továbbszámlázásából, a közmű rendszerhasználati díjak elszámolásából adódó visszatérítéséből, biztosításból, informatikai, és tárgyi eszköz értékesítéséből, postai kártérítésből, valamint egyéb bevételekből összesen 797 365 Ft volt a befolyt összeg.

Az Önkormányzat bevételei:

2020. évben ingatlan értékesítésből 21 780 000 Ft folyt be, ez az előirányzat 27 %-a.

Kiadások:

Jogi Csoport

A Jogi Csoport kiadásait érintően 2019. évhez viszonyítva jelentős változás nem történt. Az önkormányzati kiadások 61,9 %-ban valósultak meg, melyen belül az ügyvédi tevékenység kiadásai a legjelentősebbek, az előirányzatok 84 %-a. Az egyéb dologi kiadások, mint pl. közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó közzétételi díj, igazgatási szolgáltatási díj 50 %-a került felhasználásra.

A hivatali kiadások 55,2 %-ban teljesültek az év közben meghatározott feladatok alapján. Ezen belül az ügyvédi tevékenység kiadásai itt is a legjelentősebbek, 70 %. A minőségirányítási rendszer feladataira tervezett keret 22,2 %-a, az egyéb dologi kiadások előirányzatainak 23,2 %-a került felhasználásra.

Gondnokság

Épület karbantartások és felújítások

Sajnos a vészhelyzetre való tekintettel 2020. első félévében sem lehetett a Hivatal helyiségeit érintő felújítási munkákat elkezdni. Így a II. emeleten, a Gazdálkodási Osztály szobái, valamint az Iktató néhány helyiségének rendbehozatala ismét elmaradt. Az erre tervezett 9 500 000 Ft + áfa költségkeret, valamint az Eötvös u. 1. szám alatti irodák nyílászáróinak cseréje, 700 000 Ft + áfa is a járványügyi intézkedések kiadásai miatt lett átcsoportosítva.

Az év második felében is csak a legszükségesebb karbantartási munkák lettek elvégezve a hivatal épület karbantartási, és tisztasági festésre elkülönített keretéből, összesen 73,2 % került felhasználásra. A II. félévben történt az A. épület 112. tárgyaló rendbehozatala, valamint az év végén, a mezőőrök részére átadott Beller Imre u. 4. sz. alatti helyiségek tisztasági festése is. Néhány helyiségben a többszöri beázás okozott károk miatt kellett tisztasági festést végezni.

A karbantartás, kisjavítás költségeinél 70 %-os kiadás történt:

- a gépjármű karbantartás bruttó 3 175 000 Ft éves előirányzatára, a Rendészeti Osztály által 24 órában üzemeltetett gépjárművek műszaki állapotának szinten tartása miatt bruttó 635 000 Ft átcsoportosítást kellett végezni, mert az eredeti keret nem fedezte volna a kiadásokat. A megemelt keret 89 %-a került felhasználásra.
- az egyéb gépek karbantartásának költségeiben 86 %-os felhasználás történt, melynek jelentős része a szerződésekkel alátámasztott rendszeres karbantartásokat takarja. Ilyen pl. a felvonó, a gázvészjelző, a kazán, a telefonközpont, a tűzgátló ajtók, a fénymásolók, a bérmentesítő és az adó kiküldéshez használt borítékológép rendszeres karbantartása.
- az ingatlan karbantartások általános, bruttó 10 033 000 Ft-os keretéből 66,6 %-os teljesítés történt, csak a legszükségesebb feladatok kerültek végrehajtásra. A

felhasználás egy része, összesen 1 401 970 Ft lekötött összeg teljesítése és kifizetése a 2020. évi keret terhére, 2021-ben történik meg.

Épület felújítás a járványügyi helyzet miatt 2020-ban nem történt. A két nagyobb, épületeket érintő kivitelezői munka, a Házasságkötő terem felújítása, és az akadálymentes lift kiépítése a Városgazdálkodási Főosztály költségvetésében szerepelt, a Jegyzői Iroda a kapcsolódó mobiliák beszerzését tervezte és valósította meg.

Az elmaradt, halasztható felújítási és karbantartási munkák a 2021. évi szűk költségvetésben nem, csak a későbbi években kerülnek tervezésre.

Üzemeltetési költségek, a Hivatal munkáját elősegítő beszerzések,

A 2019. évi pénzmaradványból valósult meg 2020. I. félévében a II. emeleti központi klímarendszer cseréje, a felújított Házasságkötő terem klímarendszerének átalakítása, valamint a Lakásosztály, és az Eötvös u. 1. sz. alatti helyiségek klimatizálása, összesen bruttó 53 859 821 Ft értékben.

Az év elején, a 2019. évi költségvetés terhére indult a Hivatal Házasságkötő termének átalakítása, melyhez kapcsolódóan a klímák, és egyéb berendezések költségei a Jegyzői Iroda soraiban szerepelnek. A mobiliákra tervezett bruttó 6 350 000 Ft 85 %-a került felhasználásra.

A kis értékű tárgyi eszközök, bútorok, egyéb gépek, szerszámok beszerzésére 2020-ban összesen 10 070 000 Ft + áfa lett tervezve, melyből 82 % teljesítés történt.

Az egyéb üzemeltetési anyagok előirányzatában összesen 70 %-os volt a felhasználás, az alábbi megoszlásban:

- Irodai papír 100%
- Nyomtatvány 69%
- Irodaszer 96%
- Sokszorosítási anyag 30%
- Hajtó és kenőanyag (üzemanyag) 83%
- Textíliák 25%
- Egyéb anyagok (tonerek) 53%
- Tisztítószeres és tisztálkodószeres 90%
- Egyéb készlet beszerzés 86%

2020-ban a kialakult veszélyhelyzet miatt, az irodaszerek kivételével, nem került sor szerződéskötésre a folyamatosan beszerzendő anyagok tekintetében, mint pl. a fénymásoló papír, a nyomtatók kellékanyagai. Fentiek vásárlása alkalmanként történt, a beszerzési szabályzatnak megfelelően.

A Hivatal eszközeinek selejtezése, leltározása, vagyongazdálkodás

A Gondnokság feladata a Polgármesteri Hivatal analitikus eszköznilyvántartásának folyamatos vezetése, selejtezés, valamint az éves leltár elkészítése.

A Polgármesteri Hivatal tulajdonában lévő, már üzemképtelen eszközök selejtezése az előző évben a rendkívüli feladatok miatt nem történt meg, így 2020-ban nagyobb mértékű selejtezés került végrehajtásra. A selejtezett eszközök értéke összesen 45 44 353 Ft volt.

Járványügyi kiadások

A járványügyi intézkedések kiadásaira a Hivatal költségvetésében bruttó 26 892 001 Ft lett átcsoportosítva az év folyamán. Ezen belül a dologi kiadások fedezetére 8 311 000 Ft, informatikai eszközökre 16 030 019 Ft, a hozzájuk tartozó immateriális javak beszerzésére 2 195 982 Ft, egyéb eszköz beszerzésekre 355 000 Ft lett elkülönítve. Az év folyamán összesen 77,7% felhasználás történt.

2021. évi Népszámlálás

A 2021. évre tervezett Népszámlálás feladataihoz kapcsolódó kiadásokra 57 273 464 Ft előirányzatot biztosított a 2020. évi költségvetés. Azonban a pandémia miatt a feladat elhalasztásra került, így előirányzat felhasználás sem történt.

Áthúzódó beruházások, karbantartások

2020. év végén, a költségvetés II. sz. módosításában elfogadott bruttó 10 795 000 Ft terhére 2 db gépjármű beszerzése indult a Rendészeti Osztály részére. A járművek vételára bruttó 9 642 000 Ft volt, 2021. januárban érkeztek meg.

Az „A” épület 112-es tárgyaló ajtóinak szigetelése is a 2020. évi költségvetés terhére lett megrendelve, de az átadás 2021. évre húzódott át.

Ugyanígy, 2021. év első felében valósul meg a Hivatal kültéri kamerarendszerének szükségessé vált cseréje is, melyre 2 400 000 Ft + áfa került betervezésre.

Informatika

A 2020 első évi feladatok elvégzéséhez tervezett és felhasznált összegek főbb előirányzati soronként:

Szakmai anyagok beszerzése tervezett összege: 5 975 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat 7 007 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 7 006 815 Ft + ÁFA (100 %) fontosabb tételei:

- Online felületen elérhető jogtár és céginfó éves licenc díjai

Üzemeltetési anyagok beszerzése tervezett összege: 1 000 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 398 006 Ft + ÁFA (39,8%) fontosabb tételei:

- Központi szalagos mentőegységbe való kazetták-, hálózati és egyéb szerelési anyagok és alkatrészek beszerzése

Informatikai szolgáltatások igénybevétele eredeti tervezett összeg: 80 180 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat: 79 148 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 80 948 072 Ft + ÁFA, felhasznált összeg pénzmaradvánnyal együtt: 65 680 079 Ft + ÁFA (83 %) fontosabb tételei:

- A Hivatal által használt rendszerek, szakrendszerek éves licenc díjai (*Szoftver követés díja*) tervezett összeg: 43 650 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat 42 618 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 43 503 678 Ft + ÁFA, felhasznált összeg pénzmaradvánnyal együtt: 33 629 886 Ft + ÁFA (77,3%)
- Hivatali központi rendszereinek, és a testületi ülések technikai és informatikai háttérét biztosító rendszerek karbantartási szerződéseinek díjai (*Számítástechnikai eszközök karbantartása, kisjavítása*) tervezett összeg: 11 530 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 11 575 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg pénzmaradvánnyal együtt: 11 009 549 Ft + ÁFA (95,1%)
- Új szerver infrastruktúra kialakítására, plusz az elektronikus ügyintézés, digitalizálási folyamatok felmérése tervezett összegek (*Számítógépek, számítógépes rendszerek tervezési, tanácsadási, üzembe helyezési szolgáltatások sorra tervezett*) tervezett összeg: 5 000 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat: 5 521 150 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 5 521 150 Ft + ÁFA (100 %)
- Üzemeltetési szerződések díjai, osztályok által előre jelzett informatikai szolgáltatások tervezett díjai (pl. Gemini teljes övezeti térkép új adatok migrációja plusz webes hozzáférés kialakítása), előre nem tervezhető hivatali szakrendszerekkel kapcsolatos fejlesztési igények, Saldo, Gemini, iktató rendszer, sérülékenység vizsgálat stb. (*Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisokhoz kapcsolódó informatikai szolgáltatások*). Tervezett összeg: 20 000 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat: 19 478 850 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 20 348 244 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 15 519 494 Ft + ÁFA (76,2%)

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások tervezett összege: 300 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 0 Ft + ÁFA (0,0%) fontosabb tételei:

Reklám- és propaganda kiadások tervezett összege: 1 200 000 Ft + ÁFA, felhasználása: 951 300 Ft + ÁFA (79,2%) fontosabb tételei:

- Önkormányzati TV (média szerver) Képviselő testület videó és hanganyagait publikáló online felületű szolgáltatás díja

Immateriális javak beszerzése, létesítése tervezett összege: 26 200 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 26 300 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat pénzmaradvánnyal együtt: 34 300 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 17 702 082 Ft + ÁFA (51,6 %) fontosabb tételei:

- Új szerver infrastruktúra licencdíjaira, DMSOne iratkezelő licenc vásárlása és az előre nem tervezhető elsősorban az ASP-vel kapcsolatos licenc díjak lettek tervezve erre a sorra Vagyoni értékű jogok (szoftver vásárlása) tervezett összege: 12 700 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat: 28 700 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 15 747 562 Ft + ÁFA (54,7%)
- Központi iktató rendszer plusz 25 user licenc megvásárlása, új szerver infrastruktúra licencdíjai, elektronikus úrlapok készíttetése Kis értékű szellemi termékek vásárlása tervezett összeg: 13 500 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 13 600 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat pénzmaradvánnyal együtt: 5 600 000 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 1 954 520 Ft + ÁFA (34,9%)

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése tervezett összege: 69 650 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat pénzmaradvánnyal együtt: 69 349 435 Ft + ÁFA, felhasznált összeg: 51 918 222 Ft + ÁFA (74,9%) fontosabb tételei:

- Új szerverbeszerzés részeként új tűzfal, hálózati eszközök és új rack szekrény beszerzése) (*Számítógépes Hálózat*) tervezett összeg: 17 300 000 Ft + ÁFA felhasznált összeg: 13 806 178 Ft + ÁFA (79,8%)
- Új szerver infrastruktúra 200e Ft feletti tételei, új osztály- és főosztályvezetői laptop beszerzése és nagyteljesítményű dokumentum szkennerek beszerzése (*Számítástechnikai eszközök vásárlása*) tervezett összeg: 33 700 000 Ft + ÁFA, módosított előirányzat: 25 700 000 Ft + ÁFA felhasznált összeg: 20 748 418 Ft + ÁFA (80,7%)
- Számítógéppark elavuló részének lecseréléséhez új számítógépek és monitorok beszerzése, laptopok-, tabletek-, vonalkód olvasók beszerzése (*Kis értékű számítástechnikai eszközök vásárlása*) tervezett összeg: 18 650 000 Ft + ÁFA, pénzmaradvánnyal együtt: 26 349 435 Ft + ÁFA felhasznált összeg: 17 363 626 Ft + ÁFA (65,9%)

Vagyongazdálkodás

Bevétel

Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítéséből a tervezett bevétel összeg bruttó 80.800.000 Ft volt. A Képviselő-testület, a hatáskörileg illetékes bizottságok, illetve helyettük és nevükben a polgármester több önkormányzati tulajdonú ingatlan értékesítéséről döntött. Az értékesítések bevételei kisebb részben a Polgármesteri Hivatal, nagyobb részben a PALOTA-HOLDING Zrt.-n keresztül folytak vagy folynak be.

A Polgármesteri Hivatal a következő ingatlan értékesítési eljárását folytatta le: A Polgármester 207/2020. (IV. 29.) sz.-ú, a Képviselő-testület hatáskörében hozott határozatával [70/2020. (IV. 29.) ök. számú határozat] döntött az ingatlan-nyilvántartásban Budapest XV. kerület, belterület, 84579 helyrajzi számon felvett, természetben Budapest XV. kerület, Desseffy Arisztid utca 44/A. szám alatti, kivett beépítetlen terület megnevezésű, 357 m² nagyságú, 1/1 önkormányzati tulajdonú ingatlan 21.780.000 Ft összegért történő értékesítéséről. Ez a tervezett bevétel cca. 27 %-a.

A 2020-as tulajdonosi döntés alapján a tulajdonos önkormányzat további hét ingatlan értékesítésére hatalmazta fel a PALOTA-HOLDING Zrt.-t. A PALOTA-HOLDING Zrt. a hétből öt ingatlant a kérelmező részére értékesít(ett) mindösszesen 28.745.000 Ft összegért, míg két ingatlant árverés útján kell(ett) eladni 78.920.000 Ft kikiáltási áron.

Kiadás

Önkormányzatunk 2020-ban jelentős összeget biztosított ingó és ingatlan vagyonelem vásárlására.

A Pénzügyi Bizottság PB 19/2020. (I. 29.) sz.-ú határozata alapján Önkormányzatunk bruttó 945.000 Ft összegért 16 m² alapterületű pavilont vásárolt. A pavilon a Nyírpalota út 52. szám

alatt működő újpalotai piac területén helyezkedik el, üzemeltetője a CSAPI-15 Vásárcsarnok- és Piacfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság. A pavilon megvásárlására biztosított forrás 100 %-a felhasználásra került.

A Képviselő-testület a 39/2019. (I. 29.) ök. számú és az 1121/2020. (VIII. 25.) ök. számú határozatával, a Polgármester a 618/2020. sz. Képviselő-testület hatáskörében hozott 249/2020. (VI. 2.) ök. számú határozatával arról döntött, hogy a Hubay Jenő tér 8. szám alatti társasházban vásárol

- egy orvosi rendelőt,
- két lakást,
- két parkolóhelyet és
- három tárolót.

Tárgyi ingatlanok vásárlására biztosított forrás 100 %-a felhasználásra került.

Az Értébecslés során biztosított forrás 23,6 %-a lett felhasználva. Az alacsony mértékű felhasználás oka, a 2020. évi bizonytalan működési környezet.

Reklám- és propaganda kiadások során, valamint a Bérleti díj - Hubay tér 8. alatti nem lakás c. helyiség során biztosított források felhasználására nem került sor.

Polgármesteri Kabinet

A Polgármesteri Kabinet költségvetése az alábbi 3 szervezeti egység költségvetéséből tevődik össze:

Társadalmi Kapcsolatok Csoport

A Társadalmi Kapcsolatok Csoport főbb feladata a civil szervezetekkel, valamint egyházakkal kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátása, valamint a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok koordinálása.

A szervezeti egység a tervezett költségeinek 55,6%-át használta fel, amely tartalmazza többek között a nyertes egyházi és civil pályázatokat, a nemzetiségi önkormányzatok támogatását, valamint az egyedi kérelmek kifizetését.

Kommunikációs és Stratégiai Csoport

A csoport egyik fő tevékenységei közé tartozott a kulturális, protokolláris, közösségi események, valamint a nemzeti ünnepek megszervezése és lebonyolítása.

A rendezvények megszervezése mellett feladatuk a rendezvények pénzügyi előkészítése, finanszírozása, a kerületi kiadványok tervezetése és a protokoll ajándékok beszerzése.

2020-ban a koronavírus miatt 10 kiemelt rendezvény, és további 13 kerületi egyéb rendezvény került megrendezésre.

A csoport másik fő feladata kapcsolatot tartani a tömegkommunikációs szervekkel (sajtó, rádió, televízió) és az XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft-vel, valamint a sajtófigyelés. Elkészítik a szükséges válaszokat, nyilatkozatokat, tisztségviselői felszólalásokat, beszédeket, valamint a cikkek anyagának összegyűjtéséről gondoskodnak.

A kiadások legnagyobb részét a szakmai anyagok beszerzése, a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, a reklám és propaganda kiadások jelentették.

A szervezeti egység az éves előirányzatában foglalt összeg 69,5%-át használta fel.

Polgármesteri Titkárság

A Polgármesteri Titkárság főbb tevékenysége a polgármester és az alpolgármester melletti titkársági, ügykezelési és ügyviteli feladatok ellátása.

Nyilvántartják a teremigényeket, részt vesznek a tisztségviselők fogadóóráinak megszervezésében és az ügyfelek eligazításában.

A szervezeti egység előirányzat felhasználása 69,1%-os volt, ezen előirányzathoz kerültek kifizetésre a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások és az egyéb kabinet protokoll költségek.

HUMÁNPOLITIKAI OSZTÁLY

Polgármesteri Hivatal

2020-ban a hivatal létszáma 247 fő volt, ebből az Mt. hatálya alá tartozó munkavállaló 28 fő.

Az állami illetményalap 38.650.- Ft, a Képviselő-testület 2020. évben az önkormányzati illetményalapot 59.000.- Ft-ban állapította meg. Az illetménykiegészítés I. besorolási osztályban az alapilletmény 40%-a, a II. besorolási osztályban az alapilletmény 20%-a.

2020. évben az illetmények megállapítását befolyásolta a minimálbér 161.000.- Ft és a garantált bérminimum 210.000.- Ft összege.

Béren kívüli juttatásként a hivatal köztisztviselői és munkavállalói részére bruttó 300.000.- Ft/fő/év cafetéria keretet, 1.000.- Ft/hó/fő bankszámla költségtérítést biztosítottunk. Új juttatásként bevezetésre került a Palota Plusz juttatás.

A közterület-felügyelők és segédfelügyelők részére egyenruhát, illetve formaruhát biztosítottunk.

5 fő részére fizettünk ki jubileumi jutalmat.

A köztisztviselők kötelező kredit pontos képzését biztosítottuk.

A veszélyhelyzet miatt a tanfolyamokon, továbbképzéseken való részvétel csökkent, az oktatásoknál átálltunk az online képzésre.

Önkormányzat

2020. évben a tisztségviselői álláshelyek száma 4 fő, melyből 1 fő polgármester, 2 fő alpolgármester és 1 fő társadalmi megbízatású alpolgármester.

Az illetmények változatlanok maradtak, a nyelvvizsga pótlék minimális emelést igényelt az önkormányzati illetmény alap emelkedése miatt.

A kitüntetési rendelet alapján 2020. évben a Díszpolgári cím, Érdemérem, az Év Közalkalmazottja díj, a Közszolgálatáért oklevél, a Köznevelésért oklevél, Rendvédelmi Szervek Elismerő Oklevél, Civil Szervezetek Elismerő Oklevél, Kiváló Kormánytisztviselő Elismerő oklevél kitüntetések, díjak kerültek átadásra.

Lakásvásárláshoz, korszerűsítéshez az önkormányzattól a közalkalmazottak és köztisztviselők munkáltatói kölcsönt igényeltek, tárgyévben a bizottság 1 fő részére döntött a juttatásról.

III. Az önkormányzat saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei, többéves kihatással járó döntései

Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti saját bevételek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, valamint az önkormányzat több éves kihatással járó döntéseinek bemutatását az *előterjesztés 2.a. és 2.b. sz. melléklete* tartalmazza.

IV. Közvetett támogatások

Az Áht. 24. § (4) bekezdésének megfelelően az *előterjesztés 3 sz. melléklete* tartalmazza az önkormányzat által 2020-ban nyújtott közvetett támogatások részletes kimutatását.

V. Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek, részesedések alakulása

Az Áht. 91. § (2) d) pontja alapján az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó, 2020. december 31-én fennálló kötelezettségek, valamint a részesedések alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

6. sz. szövegekőzi táblázat

Gazdasági társaságok kötelezettségei 2020.12.31-én

Megnevezés	eFt-ban					
	RÉPSZOLG Kft.	Palota-15 Kft.	Csapi-15 Kft.	XV. Média Kft.	Palota Holding Zrt.	Gazdasági társaságok összesen
Jegyzett tőke 2020.12.31	5 000	22 900	10 090	3 000	30 000	70 990
Hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	1 913 988	1 913 988
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	40 000	0	0	214 203	254 203
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	0	40 000	0	0	2 128 191	2 168 191
Szállítói kötelezettségek	21 222	136	6 875	2 957	26 381	57 571
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 878	0	0	0	48 743	51 621
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 475	50 453	36 621	3 743	59 506	233 798
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	107 575	50 589	43 496	6 700	134 630	342 990

A szervezetek által beküldött, részletes kimutatásokat az *előterjesztés 4. sz. melléklete* tartalmazza.

VI. Pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészletének alakulását az alábbi táblázat mutatja be részletesen:

7. sz. szövegi táblázat

Pénzkészlet alakulása

Megnevezés	Sor- szám	Önkormányzat	Intézmények	Mindösszesen
1	2	3	4	5
Pénzkészlet 2020.01.01				
Lekötött betétek	01	0	0	0
Kincstáron kívüli forintszámlák	02	8 503 863 221	145 161 981	8 649 025 202
Kincstárban vezetett forintszámlák	03	537 729 871	29 347 880	567 077 751
Devizabetét számlák egyenlege	04	0	0	0
Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	05	273 110	2 130 515	2 403 625
Valutapénztárak egyenlege	06	935	196 825	197 760
Pénzkészlet összesen (01+02+03+04+05+06)	07	9 041 867 137	176 837 201	9 218 704 338
Pénzkészlet 2020.12.31				
Lekötött betétek	08	0	0	0
Kincstáron kívüli forintszámlák	09	7 212 290 246	92 840 001	7 305 130 247
Kincstárban vezetett forintszámlák	10	0	0	0
Devizabetét számlák egyenlege	11	0	0	0
Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	12	500 000	1 046 545	1 546 545
Valutapénztárak egyenlege	13	117 901	274 030	391 931
Pénzkészlet összesen (08+09+10+11+12+13)	14	7 212 908 147	94 160 576	7 307 068 723

Meg kell jegyezni, hogy a kimutatott pénzkészlet eltér az önkormányzat által a Beszámolóban közölt maradványtól. Ennek oka, hogy a pénzkészlet meghatározása során figyelembe kell venni az önkormányzat által adott és kapott előlegek összegét is.

Az önkormányzat maradvány kimutatását az *előterjesztés 6/a. sz. melléklet*, az Intézmények maradványának részletezését az *előterjesztés 6/b. sz. melléklete* tartalmazza.

VII. A XV. kerületi Önkormányzat intézményeinek 2020. évi gazdálkodása

Az intézményi engedélyezett álláshelyek száma 2020. január 1-jén 1.218,6 volt, ami év közben 1.217,85-re módosult (változás 0,75 álláshely). Az év végi tényleges álláshely szám 1.217,85 volt.

A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2020. január 1-jével engedélyezett 201,35 álláshely száma a CT berendezés működtetéséhez kapcsolódóan 2020. május 1-től +6 státusszal került megemelésre.

Az Egyesített Szociális Intézmény esetében módosult a Nappali Melegedő és Utcai Gondozószolgálat működési rendje és nyitva tartása (visszaállt a 2018. október 15-e előtti időszak szerintire a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük rendjéről szóló 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet módosításáról szóló 27/2019. (XII. 10.) EMMI rendelet alapján). 2020. február 1-től a heti nyitvatartási idő ennek alapján 38 órára módosult, ami miatt az intézmény álláshelyeinek a száma 159-ről 158-ra került módosításra.

A költségvetési egyeztető tárgyalások során a Csokonai Kulturális Központ javaslatot tett a közalkalmazotti álláshely számának +1,5 státusszal történő módosítására. 1 álláshely kézbesítő/gépkocsivezető státuszra, 0,5 álláshely pedig szakmai feladatok ellátására került betöltésre 2020. március 1-től. Szintén az egyeztető tárgyalásokon született döntés a Fő utcai Nyitott Ajtó bezárására, ami a Csokonai álláshely számának 2020. április 1-től -1,25 státusszal történő csökkentésével járt együtt.

Az önkormányzati fenntartású intézményekben 2 óvodai csoport csökkentéséről hozott határozatot a Képviselő-testület a 149-150/2020. (IV.7.) ök. számú határozataival. Ennek hatására a Hétszínvirág Összevont Óvoda és az Újpalotai Összevont Óvoda álláshelyeinek száma 3-3 álláshellyel kerültek csökkentésre a 2020/2021-es nevelési-oktatási év vonatkozásában (1-1 fő dajka, 2-2 fő óvodapedagógus. A többi intézmény esetében évközi álláshely-változás nem volt.

2020. évben az intézmények tekintetében összesen 9.526.738.719 Ft bevétel teljesült, amely 16,91%-kal meghaladja a 2019. évi szintet. Az intézményi kiadások mindösszesen 9.417.760.777 Ft összege 18,54%-kal magasabb a 2019. év teljesítési adatánál.

A bevételek változása a költségvetési működési bevételek esetében -35.283.072 Ft 2019-ről 2020-ra. Ezen belül a társadalombiztosítási – NEAK támogatás változása +173.845.100 Ft, míg a többi bevételi előirányzat tekintetében csökkenés figyelhető meg, melynek mértéke összesen -209.128.172 Ft. A jelentős mértékű bevétel csökkenés a 2020. évben kirobbant világjárvány következménye. A felhalmozási bevételek esetében +2.773.392 Ft-os növekedés mutatható ki a 2019. évhez képest, amely az év közbeni tárgyi eszköz értékesítésekből befolyt bevételeknek köszönhető. A finanszírozási bevételek esetében összességében 1.410.442.662 Ft-tal nőtt a tényleges bevételek nagysága 2019-ről 2020-ra. Ennek oka elsősorban az, hogy a 2019. évi költségvetés elfogadásának elhúzódása miatt a felhalmozási feladatok jelentős része nem került megvalósításra 2019-ben, hanem 2020. évre toldott el, így az ezekhez kapcsolódó bevételi előirányzatok is 2020-ban kerültek teljesítésre. Szintén a finanszírozási bevételek növelését okozta a járványügyi intézkedések

kapcsán a költségvetési intézmények részére 2020. évben biztosított többlettámogatások biztosítása.

A kiadások esetében a működési kiadások 721.248.530 Ft-tal nőttek 2019-ről 2020-ra, a felhalmozási kiadások pedig 752.044.652 Ft-tal magasabb szinten teljesültek a korábban említett indokok miatt. Összességében a kiadások 1.473.293.182 Ft-tal haladják meg a 2019. évi szintet.

A foglalkoztatottak személyi juttatásai 672.303.883 Ft-tal magasabb összegben teljesültek a 2019. évi adatoknál. Ez elsősorban az önkormányzat által 2020. évben a kerületben dolgozó közalkalmazottak bérrendezésére fordított támogatás biztosításával függ össze (a jogszabályi kötelezettségből adódó minimálbér és garantált bérminimum emelkedés fedezetének biztosítása, cafeteria-jellegű juttatás, ágazati bérrendezésben nem érintett közalkalmazottak kereset-kiegészítése, Palota kereset-kiegészítés).

Az intézmények kiadásainak és bevételeinek alakulását részletesen a rendeletervezet 4.1. sz. melléklete tartalmazza. Az intézményi bevételek és kiadások összetételét és változását, továbbá a központi, NEAK-tól érkező és irányító szervi intézményi támogatások összegét az alábbi táblázatok tartalmazzák:

8. sz. szöveggközi táblázat

Intézményi bevételek 2019-2020-ban (adatok forintban)

Megnevezés	2019. évi teljesítés	2020. évi teljesítés	Változás (Ft-ban) 2020-2019	Változás (%-ban) 2020/2019
Társadalombiztosítási - NEAK támogatás	1 364 556 700	1 538 401 800	173 845 100	112,74%
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n belülről	11 725 411	11 014 562	-710 849	93,94%
Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	325 469 632	240 942 538	-84 527 094	74,03%
Egyéb működési bevételek	412 270 968	288 530 497	-123 740 471	69,99%
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	233 430	83 672	-149 758	35,84%
Működési bevételek összesen	2 114 256 141	2 078 973 069	-35 283 072	98,33%
Felhalmozási bevételek	763 625	2 228 848	1 465 223	291,88%
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel ÁHT-n belülről	191 589	0	-191 589	0,00%
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁHT-n kívülről	216 570	1 716 328	1 499 758	792,50%
Felhalmozási bevételek összesen	1 171 784	3 945 176	2 773 392	336,68%
Költségvetési bevételek összesen	2 115 427 925	2 082 918 245	-32 509 680	98,46%
Maradvány igénybevétele - Működési	180 825 896	202 247 505	21 421 609	111,85%
Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	9 575 401		-9 575 401	0,00%
Központi támogatás - Működési	2 640 601 689	2 857 522 350	216 920 661	108,21%
Irányító szervi támogatás - Működési	2 989 116 032	3 470 753 518	572 637 486	116,11%
Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	213 258 794	913 297 101	700 038 307	428,26%

Megnevezés	2019. évi teljesítés	2020. évi teljesítés	Változás (Ft-ban) 2020-2019	Változás (%-ban) 2020/2019
Finanszírozási bevételek összesen	6 033 377 812	7 443 820 474	1 410 442 662	123,38%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	8 148 805 737	9 526 738 719	1 377 932 982	116,91%

9. sz. szövegekői táblázat

Az intézmények támogatása 2019-2020 között (adatok forintban)

Megnevezés	2019. évi teljesítés	2020. évi teljesítés	Változás (Ft-ban) 2020-2019	Változás (%-ban) 2020/2019
Társadalombiztosítási - NEAK támogatás	1 364 556 700	1 538 401 800	173 845 100	112,74%
Központi támogatás - Működési	2 640 601 689	2 857 522 350	216 920 661	108,21%
Irányító szervei támogatás	3 202 374 826	4 384 050 619	1 181 675 793	136,90%
TÁMOGATÁSOK MINDÖSSZESEN	7 207 533 215	8 779 974 769	1 572 441 554	121,82%

10. sz. szövegekői táblázat

Intézményi kiadások 2019-2020-ban (adatok forintban)

Megnevezés	2019. évi teljesítés	2020. évi teljesítés	Változás (Ft-ban) 2020-2019	Változás (%-ban) 2020/2019
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	4 293 705 311	4 966 009 194	672 303 883	115,66%
Külső személyi juttatások	102 730 479	98 361 584	-4 368 895	95,75%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	903 905 872	916 427 565	12 521 693	101,39%
Étkezési kiadások ÁFA-val	846 771 628	679 575 806	-167 195 822	80,25%
Egyéb dologi kiadások	1 529 690 769	1 678 772 446	149 081 677	109,75%
Elvonások és befizetések	30 915 103	24 460 608	-6 454 495	79,12%
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	428 052	57 288 541	56 860 489	13383,55%
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		8 500 000	8 500 000	n.é.
Működési bevételek összesen	7 708 147 214	8 429 395 744	721 248 530	109,36%
Beruházások	147 740 059	595 065 885	447 325 826	402,78%
Felújítások	88 580 322	393 299 148	304 718 826	444,00%
Felhalmozási kiadások összesen	236 320 381	988 365 033	752 044 652	418,23%
Költségvetési kiadások összesen	7 944 467 595	9 417 760 777	1 473 293 182	118,54%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	7 944 467 595	9 417 760 777	1 473 293 182	118,54%


Megállapítható, hogy az önkormányzat 2020. évben is biztosította a fenntartási körébe tartozó intézményhálózat működését, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, és ezt a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldeni az irányító szerv vezetőjének. A nyilatkozatokat a polgármesternek az éves zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell a képviselő-testület elé terjesztenie. A költségvetési szervek vezetői által megküldött nyilatkozatokat az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a zárszámadási rendeletet megalkotni, a csatolt határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2021. május „M”



Cserdiné Németh Angéla
polgármester

1. Mellékletek:

1. A 2020. évi költségvetésről szóló 3/2020. (II.26.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról szóló.../2021. () önkormányzati rendelet tervezete
Indokolás
Hatásvizsgáló lap
2. Az önkormányzat több éves kihatással járó döntései és fizetési kötelezettségei
 - 2.a. Az önkormányzat saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségei
 - 2.b. Többéves kihatással járó képviselő-testületi döntések (Áht. 24. § (4) bek. b) pont szerint)
3. Az önkormányzat által 2020-ban nyújtott közvetett támogatások
4. Gazdasági társaságok kötelezettségei és részesedéseik alakulása
5. Az önkormányzat vagyonkimutatása
6. Maradvány-kimutatás
 - 6.a Az Önkormányzat maradványa
 - 6.b Az önkormányzati intézmények maradványa
7. Költségvetési szervek kontrollrendszerének értékeléséről szóló nyilatkozatok
8. Magyar Államkincstár által a 2020. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításairól szóló jelentés
9. Könyvvizsgálói jelentés (később kerül kiküldésre)

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység:

Közgazdasági Főosztály

2021. május „M.” Aláírás: 

3. Bizottságok:
- Pénzügyi Bizottság
 - Kerületfejlesztési Bizottság
 - Kulturális Bizottság
 - Népjóléti Bizottság

Jogi Bizottság
Budapest Bizottság

4. Egyeztetésre megküldve: könyvvizsgáló

5. Jegyzői láttamozás: 2021. május „11.” Aláírás: *Filip Andor*.....

6. Meghívandók: -

7. Háttéranyag a Közgazdasági Főosztályon található.

Határozati javaslatok:

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

(1) a 2020. éves beszámoló alapján az alaptevékenység maradványát, kerületi szinten 7.413.241.225 Ft összegben hagyja jóvá. Ezen belül a maradvány összegét az Önkormányzat esetében 7.300.339.593 Ft, a Polgármesteri Hivatal esetében 3.923.690 Ft, a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény esetében 84.408.025 Ft, a Gazdasági Működtetési Központ esetében 8.494.301 Ft, az Egyesített Bölcsődék esetében 1.426.093 Ft, az Egyesített Szociális Intézmény esetében 4.860.955 Ft, a Csokonai Kulturális Központ esetében 4.278.231 Ft, az Újpalotai Összevont Óvoda esetében 2.211.483 Ft, a Hétszínvirág Összevont Óvoda esetében 3.165.023 Ft és a Rákospalotai Összevont Óvoda esetében 133.831 Ft összegben állapítja meg.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2021. május 27. (jóváhagyásra)

(2) a költségvetési maradványból az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletébe új és a tárgyévet terhelő feladatok pénzügyi fedezetére 4.779.910.372 Ft, a feladattal terhelt maradvány finanszírozására 2.117.920.411 Ft, mindösszesen 6.897.830.783 Ft összeg beépítésre került maradvány igénybevétele jogcímen. Az ezen felül képződött és az előterjesztés 6/a melléklet 7. sora és 14. oszlopa szerinti – részben – feladattal nem terhelt felosztható maradvány összege 515.410.442 Ft. Felkéri a Polgármestert, hogy a fennmaradó 515.410.442 Ft maradvány, 2021. évi költségvetési rendeletbe történő beépítéséről gondoskodjon.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2021. május 27. (jóváhagyásra)

az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.26.) önkormányzati rendelet I. módosítása (a maradvány terhére jóváhagyott kiadási előirányzatok 2021. évi költségvetési rendeletbe történő beépítésére).

(3) az előterjesztés 6/a melléklet 7. sora és 14. oszlopa szerinti 515.410.442 Ft maradványból az intézményhálózatot érintően, összesen 112.901.632 Ft feladattal terhelt maradványt, továbbá az önkormányzatot érintően 50.862.496 Ft előző évi le nem utalt intézményfinanszírozást, a Palota Holding Zrt. 2020. évi elszámolásából adódó többlettámogatási igényként 26.560.000 Ft, a Répszolg Kft. 2020. évi elszámolásából adódó többlettámogatási igényként 2.835.666 Ft, a LÉK felújításával kapcsolatos

tervezési feladat áfa vonzatára 1.760.400 Ft, valamint a 2021. évi helyi iparüzési adó bevétel várható kiesésének kompenzálására 320.490.248 Ft fedezetet biztosít.

Felkéri a Polgármestert, hogy az előirányzatok módosításáról és a 2021. évi költségvetési rendeletbe történő beépítéséről gondoskodjon.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2021. május 27. (jóváhagyásra),
az Önkormányzat 2021. évi költségvetésről szóló 3/2021. (II.26.) önkormányzati rendelet I. módosítása (a maradvány terhére jóváhagyott kiadási előirányzatok 2021. évi költségvetési rendeletbe történő beépítésére)

- (4) az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításait és javaslatait tartalmazó ÖPSZEF/268-5/2021. számú ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2021. május 27.

- (5) a saját bevételei összegét, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek három évre várható összegét ezen előterjesztés 2.a. és 2.b. sz. mellékletében bemutatottak szerint jóváhagyja.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2021. május 27.

A határozati javaslatok elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges.

Rendeletalkotási javaslat:

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy megalkotja .../2021. () önkormányzati rendeletét a 2020. évi költségvetésről szóló 3/2020. (II. 26.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról.

Felelős: polgármester

Határidő: kihirdetésre 2021. május 28.

A rendelet elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges

Jogszabályi hivatkozás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 86. § (5) bek., 91. §;
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII 31) Korm. rendelet 155. § (2) bekezdése

Képviselői Csoportnak
leadva:
2021 MÁJ 11.
Átvette:.....

Törvényességi
felülvizsgálatra érkezett:.....

2021 MÁJ 11. hó-n





Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota

Önkormányzat

Képviselő-testületének

.../2021. (.....)

önkormányzati rendelete

a 2020. évi költségvetésről szóló 3/2020. (II. 26.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat polgármestere mint a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti gyakorlója az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotási hatáskörben, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed a Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Képviselő-testületére, bizottságaira, a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) költségvetési szerveire, valamint az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok költségvetési kapcsolataira.

2. §

(1) Az önkormányzat 2020. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését mérlegszerűen az 1. melléklet mutatja be.

(2) Az Önkormányzat 2020. évi bevételeinek teljesítését 25.226.984.930 Ft-ban, a kiadásainak teljesítését 17.813.743.705 Ft-ban határozza meg a 2. és 3. mellékletekben felsorolt teljesítési adatok szerint.

3. §

(1) Az Önkormányzat 2020. évi működési jogcímen tervezett bevételeinek teljesítése mindösszesen, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal működési támogatásával korrigált működési bevételeinek teljesítése 14.895.902.188 Ft a 2. melléklet szerint.

(2) Az Önkormányzat 2020. évi működési célú pénzeszközátvételét 5.710.424 Ft-ban határozza meg a 2. melléklet szerint.

(3) Az Önkormányzat 2020. évi felhalmozási jogcímen tervezett bevételeinek teljesítése mindösszesen 746.045.838 Ft a 2. melléklet szerint.

(4) A felhalmozási célú pénzeszközátvételt 688.658.050 Ft-ban határozza meg, melyből a felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése 50.047.842 Ft a 2. melléklet szerint.

(5) Az Önkormányzat 2020. évi működési jogcímen tervezett kiadási előirányzatának teljesítése 14.737.040.793 Ft a 3. melléklet szerint.

(6) A működési kiadásokból 2020. évben a személyi juttatások teljesítése 6.843.473.198 Ft, melyből a rendszeres személyi juttatások 6.470.048.474 Ft, a nem rendszeres és külső személyi juttatások 373.424.724 Ft. A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 1.228.492.593 Ft. Az Önkormányzat 2020. évi dologi kiadásainak teljesítése 3.454.285.345

Ft, melyből az étkezési kiadások teljesítése 679.575.806 Ft, az egyéb dologi kiadások 2.774.709.539 Ft. Az ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése 199.285.190 Ft a 3. melléklet szerint.

(7) Az Önkormányzat a 2020. évi egyéb működési célú kiadásainak teljesítését 3.011.504.467 Ft-ban határozza meg a 3. melléklet szerint.

(8) Az Önkormányzat 2020. évi felhalmozási jogcímen tervezett kiadási előirányzatának teljesítése mindösszesen 2.941.344.334 Ft, melyből az egyéb felhalmozási célú kiadásainak teljesítését 155.180.483 Ft-ban határozza meg a 3. melléklet szerint.

(9) Az Önkormányzat 2020. évi felújításainak összege 760.822.019 Ft a 6. melléklet szerint, beruházásainak teljesítése 2.025.341.832 Ft a 7. melléklet szerint.

(10) Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében jóváhagyott működési és felhalmozási céltartalékok igénybevételét az 5. melléklet szerint határozza meg.

(11) Az Európai Unió és az egyéb költségvetési támogatással megvalósuló pályázatok előirányzatainak teljesülését a 8. melléklet mutatja be.

4. §

A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek, valamint az Önkormányzat éves engedélyezett létszámkeretét a 4.1-4.3 mellékletek tartalmazzák.

5. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2020. évi bevételi előirányzatának teljesítése 2.297.179.223 Ft, kiadási előirányzatának teljesítése 2.293.255.533 a 4.2 melléklet szerint.

(2) Az Önkormányzat intézményei 2020. évi bevételi előirányzatának teljesítése 9.526.738.719 Ft, kiadási előirányzatának teljesítése 9.417.760.777 a 4.1 melléklet szerint.

(3) Az önkormányzati feladatok 2020. évi bevételi előirányzatának teljesítése 25.226.984.930 Ft, kiadási előirányzatának teljesítése 17.813.743.705 Ft az intézmények és a Polgármesteri Hivatal támogatásával korrigáltan a 4.3 melléklet szerint.

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

dr. Filipisz Andrea
jegyző

Cserdiné Németh Angéla
polgármester

Kihirdetési záradék:

Ez a rendelet kihirdetésre került napján.

dr. Filipisz Andrea
jegyző

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak I-XII. havi teljesítésének mérleyszerű bemutatása

forintban

KIADÁSOK	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	BEVÉTELEK	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEG							
I. Működési kiadások				II. Működési bevételek			
1. Személyi juttatások	6 924 904 177	7 252 324 400	6 843 473 198	14. Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	4 429 815 511	4 496 488 321	4 494 973 171
2. Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	1 349 864 032	1 349 772 872	1 228 492 593	15. Közhatalmi bevételek	10 596 046 000	8 769 956 219	9 128 520 832
3. Dologi kiadások	5 067 342 919	4 349 650 380	3 454 285 345	16. Működési bevételek	1 381 946 072	1 171 550 220	1 266 697 761
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	296 369 448	391 176 696	199 285 190	17. Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0	3 849 969	5 710 424
5. Egyéb működési célú kiadások	2 489 488 549	5 126 717 636	3 011 504 467				
A. Működési kiadások össz. (1+...+5)	16 127 969 125	18 469 641 984	14 737 040 793	A. Működési bevételek össz. (14+...+17)	16 407 807 583	14 441 844 729	14 895 902 188
		0		<i>működési egyenleg</i>	<i>5 205 898 960</i>	<i>5 278 344 942</i>	<i>9 462 912 955</i>
B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEG							
III. Felhalmozási kiadások				IV. Felhalmozási bevételek			
6. Beruházások	2 998 656 949	2 715 390 726	2 025 341 832	18. Felhalmozási bevételek	340 700 000	343 031 210	57 387 788
7. Felújítások	2 083 371 065	1 990 930 070	760 822 019	19. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	216 744 093	630 000 000	630 000 000
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	757 415 039	1 894 975 851	155 180 483	20. Felhalmozási c. átvett pénzeszk. ÁHT-n kívülről	76 100 000	77 816 328	58 658 050
B. Felhalmozási kiadások össz. (6+...+8)	5 839 443 053	6 601 296 647	2 941 344 334	B. Felhalm. bevételek össz. (18+...+20)	633 544 093	1 050 847 538	746 045 838
		0		<i>felhalmozási egyenleg</i>	<i>-5 205 898 960</i>	<i>-5 550 449 109</i>	<i>-2 195 298 496</i>
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	21 967 412 178	25 070 938 631	17 678 385 127	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	17 041 351 676	15 492 692 267	15 641 948 026
C. FINANSZÍROZÁSI MÉRLEG							
V. Finanszírozási kiadások				VI. Finanszírozási bevételek			
9. Belföldi finanszírozás kiadásai	0	31 250 000	31 250 000	21. Hitelek, kölcsönök felvétele	0	303 354 167	176 876 766
10. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821	22. Maradvány igénybevétele	5 030 169 080	9 258 878 563	9 256 787 926
11. Központi támogatás Nettó finansz.előleg visszafiz.	104 108 578	104 108 578	104 108 578	23. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821
Belső finanszírozási kiadások	11 165 092 103	10 809 360 012	9 591 109 399	Belső finanszírozási bevételek	16 091 152 605	20 387 606 376	19 040 787 725
12. Belföldi értékpapírok kiadásai	4 000 000 000	4 000 000 000	0	25. Belföldi értékpapírok bevételei	4 000 000 000	4 000 000 000	0
13. Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	26. Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
Külső finanszírozási kiadások	4 000 000 000	4 000 000 000	0	Külső finanszírozási bevételek	4 000 000 000	4 000 000 000	0
C. Finanszírozási kiadások össz. (9+...+13)	15 165 092 103	14 809 360 012	9 591 109 399	C. Finanszírozási bevételek össz. (21+...+26)	20 091 152 605	24 387 606 376	19 040 787 725
				<i>Finanszírozási egyenleg</i>	<i>4 926 060 502</i>	<i>9 578 246 364</i>	<i>9 449 678 326</i>
D. Korrekció	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	D. Korrekció	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821
KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B+C+D)	26 071 520 756	29 206 297 209	17 813 743 705	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B+C+D)	26 071 520 756	29 206 297 209	25 226 984 930

Bp.Főváros XV.ker.Önkormányzata 2020.évi költségvetés bevételi előirányzatainak I-XII. havi teljesítése

forinban

Megnevezés	Intézmények és PH				Önkormányzati feladatok				Önkormányzat összesen				
	Főkönyvi számlák megjelölésével	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban
	1	2	3	4	5	6	7.	8	9	10	11	12.	
C. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK													
I. Belföldi finanszírozás bevételei AHT-n kívülről	0	0	0		0	303 354 167	176 876 766	58,31%	0	303 354 167	176 876 766	58,31%	
1. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			0	303 354 167	176 876 766	58,31%	0	303 354 167	176 876 766	58,31%	
2. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
II. Belföldi értékpapírok bevételei					4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%	4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%	
III. Maradvány igénybevétele	57 085 380	222 484 184	220 393 547	99,06%	4 973 083 700	9 036 394 379	9 036 394 379	100,00%	5 030 169 080	9 258 878 563	9 256 787 926	99,98%	
1. Maradvány igénybevétele - Működési	57 085 380	222 484 184	220 393 547	99,06%	4 043 357 174	9 036 394 379	9 036 394 379	100,00%	4 461 442 554	2 170 163 753	9 256 787 926	426,55%	
2. Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0	0		4 568 726 526	0	0	0,00%	4 568 726 526	7 088 714 810	0	0,00%	
IV. Központi támogatás Nettó finanszírozás előleg	0	0	0		0	151 372 212	151 372 212	100,00%	0	151 372 212	151 372 212	100,00%	
V. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821	88,59%	0	0	0		11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821	88,59%	
1. Központi támogatás - Működési	2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779	101,57%					2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779	101,57%	
2. Irányító szervei támogatás - Működési	6 690 748 210	6 541 044 636	5 559 566 875	85,00%					6 690 748 210	6 541 044 636	5 559 566 875	85,00%	
3. Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0						0	0	0		
4. Irányító szervei támogatás - Felhalmozási	1 767 520 863	1 319 385 753	1 038 508 167	78,71%					1 767 520 863	1 319 385 753	1 038 508 167	78,71%	
C. Finanszírozási bevételek összesen (I+...+IV)	11 118 068 905	10 896 485 618	9 676 144 368	88,80%	8 973 083 700	13 491 120 758	9 364 643 357	69,41%	20 091 152 605	24 387 606 376	19 040 787 725	78,08%	
Működési finanszírozás bevételei	9 350 548 042	9 577 099 865	8 637 636 201	90,19%	4 404 357 174	13 036 394 379	9 036 394 379	69,32%	13 754 905 216	15 663 226 340	17 674 030 580	112,84%	
Felhalmozási finanszírozás bevételei	1 767 520 863	1 319 385 753	1 038 508 167	78,71%	4 568 726 526	303 354 167	176 876 766	58,31%	6 336 247 389	8 458 031 055	1 215 384 933	14,37%	
Összesen (A+B+C)	13 313 796 962	13 045 167 729	11 823 917 942	90,64%	23 818 707 319	26 835 130 914	22 858 817 809	85,18%	37 132 504 281	39 880 298 643	34 682 735 751	86,97%	
<i>Korrektció működés: Intézmények és PH támogatása</i>					-9 293 462 662	-9 354 615 681	-8 417 242 654	89,98%	-9 293 462 662	-9 490 169 571	-8 417 242 654	88,69%	
<i>Korrektció felhalmozás: Intézmények és PH támogatása</i>					-1 767 520 863	-1 319 385 753	-1 038 508 167	78,71%	-1 767 520 863	-1 342 780 776	-1 038 508 167	77,34%	
Korrektció Intézmények és PH támogatása összesen:	0	0	0		-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	
<i>D. Korrektió Összesen:</i>					-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	
Bevételek összesen (A+B+C+D)	13 313 796 962	13 045 167 729	11 823 917 942	90,64%	12 757 723 794	16 161 129 480	13 403 066 988	82,93%	26 071 520 756	29 206 297 209	25 226 984 930	86,38%	

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés átvett pénzeszközök és támogatások,
kölsönök visszatérülésének I-XII. havi teljesítése**

Megnevezés	<i>forintban</i>		
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
I. POLGÁRMESTERI HIVATAL			
Működési célú átvett pénzeszközök			
1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belül			
2021. évi népszámlálás pénzügyi fedezete	0	57 273 464	57 273 464
1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belül összesen:	0	57 273 464	57 273 464
2. Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül			
2. Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül összesen:	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök össz.: (1+2)	0	57 273 464	57 273 464
I. POLGÁRMESTERI HIVATAL MINDÖSSZESEN:	0	57 273 464	57 273 464

II. INTÉZMÉNYEK**Működési célú átvett pénzeszközök****1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről****Egyesített Szociális Intézmények**

VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági
Minisztérium - Műk.tám.

M 4 601 724 0 0

Csokonai Kulturális Központ

VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági
Minisztérium - Műk.tám.

M 25 353 421 0 0

Emberi Erőforrás Támogatáskezelő - pályázat
(Képzőművészeti Kiállítások)

0 700 000 700 000

Emberi Erőforrás Támogatáskezelő - pályázat
(Csoki-Film-Kockák)

0 300 000 300 000

Emberi Erőforrás Támogatáskezelő - pályázat
(Hangfoglaló)

0 1 900 000 1 900 000

EMM Csoóri Sándor Alap - pályázat
(Aprók tánca)

0 700 000 700 000

Emberi Erőforrás Támogatáskezelő - pályázat
(Online szakmai továbbképzés)

0 300 000 300 000

Mozaik Gazdasági Szervezet - nyári táborozás
támogatása

0 2 380 000 2 380 000

Egészségügyi Intézmény

VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági
Minisztérium - Műk.tám.

M 15 562 556 0 0

Fujianiak Magyarországi Egyesülete - koronavírus elleni
védekezés támogatása

0 0 0

Gazdasági és Működtetési Központ

Munkaügyi Központ - közfoglalkoztatás

0 4 734 562 4 734 562

1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről összesen:

45 517 701 11 014 562 11 014 562

2. Működési célú támogatások ÁHT-n kívülről**Egészségügyi Intézmény**

Betonpartner Magyarország Kft. - adomány
(koronavírus elleni védekezés támogatása)

0 83 672 83 672

2. Működési célú támogatások ÁHT-n kívülről összesen:

0 83 672 83 672

3. OEP (NEAK) - támogatás

1 383 853 000 1 538 401 800 1 538 401 800

Működési célú átvett pénzeszközök össz.: (1+2+3)

1 429 370 701 1 549 500 034 1 549 500 034

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés átvett pénzeszközök és támogatások,
kölcsonök visszatérülésének I-XII. havi teljesítése**

M e g n e v e z é s	<i>forintban</i>		
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Felhalmozási célú támogatások			
1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belül			
Egészségügyi Intézmény			
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági Minisztérium - Felh.tám.	M	937 444	0
Egyesített Szociális Intézmény			
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági Minisztérium - Felh.tám.	M	12 798 493	0
Csokonai Kulturális Központ			
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági Minisztérium - Felh.tám.	M	3 089 080	0
		0	0
1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belül összesen:		16 825 017	0
2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül			
Egészségügyi Intézmény			
Betonpartner Magyarország Kft. - adomány (koronavírus elleni védekezés támogatása)		0	916 328
Fujianiak Magyarországi Egyesülete - koronavírus elleni védekezés támogatása		0	800 000
2. Egyéb felhalmozási c. átvett pe. ÁHT-n kívül összesen:		0	1 716 328
3. OEP (NEAK) - támogatás		0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz össz.: (1+2)		16 825 017	1 716 328
II. INTÉZMÉNYEK MINDÖSSZESEN:		1 446 195 718	1 551 216 362

III. ÖNKORMÁNYZAT**Működési célú átvett pénzeszközök****1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belül**

Szociális foglalkoztatási támogatás (ESZI)		10 532 951	11 576 257	11 576 257
Uteai szociális munka (ESZI)		7 747 000	8 178 000	8 178 000
Fogyatékos gyerekek ellátása		12 173 932	12 491 218	12 491 218
Mezei őrszolgálat		3 240 000	3 240 000	1 620 000
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági Minisztérium - Mük.tám.	M	364 036 475	0	0
Nemzetiségi önkormányzatok előző évi támogatások visszafizetése				
- Szlovák Nemzetiségi Önk. előző évi támog. visszafiz.		0	1 310	1 310
- Román Nemzetiségi Önk. előző évi támog. visszafiz.		0	4 300	4 300
- Örmény Nemzetiségi Önk. előző évi támog. visszafiz.		0	92 719	92 719
- Szerb Nemzetiségi Önk. előző évi támog. visszafiz.		0	236	236
Bursa Hungarica ösztöndíj		0	100 000	100 000
Köztemetés továbbszámlázása		0	209 700	314 550
Kulturális bérfejlesztés támogatása		0	7 723 644	7 723 644

1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belül összesen:

397 730 358	43 617 384	42 102 234
--------------------	-------------------	-------------------

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés átvett pénzeszközök és támogatások,
kölcsonők visszatérülésének I-XII. havi teljesítése**

<i>forintban</i>			
M e g n e v e z é s	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
2. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívül			
ERASMUS+ Programhoz kapcsolódó támogatás	0	1 730 418	1 730 418
831/2019 Korona műv. Kult.Okt.Alapítvány	0	0	25 400
758/2019 Nagycsaládok Újpalotai Egyesülete	0	0	1 253
828/2019 Tegyük Együtt Rákosp.Közhaszn.Egyesület	0	0	1 945
806/2019 Szülők, Tanárok a Kolozsvár Úti Isk.	0	0	425
775/2019 Pestújhelyi Iskoláért Alapítvány	0	0	1 607
799/2019 Vidám Ovis Évek Alapítvány	0	0	250
802/2019 Pestújhelyi Pátria Köz.Egyesület	0	0	27 255
649/2019 Bp-Újpalotai Református Egyház	0	0	200 000
654/2019 Pestújh. Új. Evangélikus Egyház	0	0	71 800
Adomány - Somogyvári és Kerekes Bt. - járvány elleni önkormányzati védekezés kiadásai	0	120 000	120 000
Ellátottak pénzbeli juttatásainak fel nem használt részének visszafizetése	0	920 244	2 491 757
Az Önkormányzat által működtetett digitális segítségnyújtó platform bővítésének, továbbfejlesztésének támogatása (TÖSZ)	0	700 000	700 000
Előző évi tám.fel nem használt rész visszafiz. - nonprofit szervezet	0	58 135	58 135
Előző évi tám.fel nem használt rész visszafiz. - egyházak	0	200 000	152 774
1. Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívül összesen:	0	3 728 797	5 583 019
Működési célú átvett pénzeszközök össz.: (1+2)	397 730 358	47 346 181	47 685 253
Felhalmozási célra átvett pénzeszköz			
1. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel ÁHT-n belül			
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 - Nemzetgazdasági Minisztérium - Felh.tám.	M 199 919 076	0	0
Egészséges Budapest Program pályázati támogatás (Hősök útja 1. és 3. szám alatti rendelőépületek korszerűsítése)	0	630 000 000	630 000 000
1. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel ÁHT-n belül összesen:	199 919 076	630 000 000	630 000 000
2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül			
Járadafelújítás lakossági befizetései	8 600 000	8 600 000	6 893 880
2. Egyéb felhalmozási c. átvett pe. ÁHT-n kívül összesen:	8 600 000	8 600 000	6 893 880
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz össz.: (1+2)	208 519 076	638 600 000	636 893 880
IV. ÖNKORMÁNYZAT MINDÖSSZESEN:	606 249 434	685 946 181	684 579 133
V. ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:			
Működési célú támogatások összesen:	1 827 101 059	2 810 259 535	1 654 458 751
Felhalmozási célra átvett pénzeszk. összesen:	225 344 093	8 600 000	638 610 208
ÖNKORMÁNYZAT ÁTVETT PÉNZESZKÖZEI MINDÖSSZESEN:	2 052 445 152	2 818 859 535	2 293 068 959

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés átvett pénzeszközök és támogatások,
kölcsönök visszatérülésének I-XII. havi teljesítése**

M e g n e v e z é s	<i>foriniban</i>		
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
VI. Működési célú kölcsönök visszatérülése			
2. Működési célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül			
Szociális kölcsön visszafizetése			
-Palota szociális kamatmentes kölcsön PSZ 0001/19-8.	0	37 500	43 733
2. Műk.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül összesen:	0	37 500	43 733
Működési célú kölcsönök összesen: (1+2)	0	37 500	43 733
VII. Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése			
2. Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül			
Munkáltatói kölcsönből visszatérülés	2 500 000	2 500 000	3 427 413
Helyi lak.ép.támogatás visszafizetése	20 000 000	20 000 000	8 639 285
Társasházak és Szövetkezeti lakások felújítására adott kölcsön visszafizetése	45 000 000	45 000 000	37 981 144
2. Felhalm.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül összesen:	67 500 000	67 500 000	50 047 842
Felhalmozási célú kölcsönök összesen: (1+2)	67 500 000	67 500 000	50 047 842

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés központi támogatási előirányzatainak 2020. I-XII. havi teljesítése a támogatást felhasználó költségvetési szervek szerint

Megnevezés	Működési célú támogatások									Költségvetési támogatás összesen		
	Elszámolásból származó bevételek			Települési önkormányzatok támogatásai			Működési célú költségvetési és kiegészítő támogatások					
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
I. INTÉZMÉNYEK												
Csokonai Kulturális Központ	0	0	0	32 313 330	54 379 225	53 183 001	0	0	0	32 313 330	54 379 225	53 183 001
dr.Vass László Egészségügyi Intézmény	0	0	0	0	1 546 577	1 546 577	0	0	0	0	1 546 577	1 546 577
Egyesített Bölcsődék	0	0	0	507 195 900	576 428 803	647 255 159	0	0	0	507 195 900	576 428 803	647 255 159
Egyesített Szociális Intézmény	0	0	0	229 067 264	334 000 123	345 255 608	0	0	0	229 067 264	334 000 123	345 255 608
Gazdasági Működtetési Központ	0	0	0	373 628 412	305 265 715	289 617 736	0	0	0	373 628 412	305 265 715	289 617 736
Rákospalotai Összevont Óvoda	0	0	0	430 787 534	458 434 594	452 145 284	0	0	0	430 787 534	458 434 594	452 145 284
Hétszínvirág Összevont Óvoda	0	0	0	478 684 108	504 428 966	497 879 221	0	0	0	478 684 108	504 428 966	497 879 221
Újpalotai Összevont Óvoda	0	0	0	551 037 904	578 933 613	570 639 764	0	0	0	551 037 904	578 933 613	570 639 764
Intézmények összesen:	0	0	0	2 602 714 452	2 813 417 616	2 857 522 350	0	0	0	2 602 714 452	2 813 417 616	2 857 522 350
II. POLGÁRMESTERI HIVATAL												
Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	153 429	153 429	0	0	0	0	153 429	153 429
Polgármesteri Hivatal összesen:	0	0	0	0	153 429	153 429	0	0	0	0	153 429	153 429
III. XV.ker. ÖNKORMÁNYZAT												
XV.ker. Önkormányzat	0	3 863 578	4 058 178	0	0	4 228 200	0	57 680	57 680	0	3 921 258	8 344 058
XV.ker. Önkormányz.	0	3 863 578	4 058 178	0	0	4 228 200	0	57 680	57 680	0	3 921 258	8 344 058
III. ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:												
Intézmények	0	0	0	2 602 714 452	2 813 417 616	2 857 522 350	0	0	0	2 602 714 452	2 813 417 616	2 857 522 350
Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	153 429	153 429	0	0	0	0	153 429	153 429
XV.ker. Önkormányzat	0	3 863 578	4 058 178	0	0	0	0	57 680	57 680	0	8 149 458	4 115 858
ÖNKORMÁNYZAT MINDÖSSZESEN:	0	3 863 578	4 058 178	2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779	0	57 680	57 680	2 602 714 452	2 821 720 503	2 861 791 637
<i>GMK-ból iskolai étkeztetés</i>												
Czabán Általános Iskola		0		8 838 227						8 838 227		0
Hartyán Általános Iskola		0		37 922 160						37 922 160		0
Károly Róbert Általános Iskola		0		25 898 060						25 898 060		0
Kolozsvár utcai Általános Iskola		0		26 103 601						26 103 601		0
Magyar-Kínai Általános Isk. és Gimnázium		0		27 850 692						27 850 692		0
Pestújhelyi Általános Iskola		0		17 059 833						17 059 833		0
Rákospalotai Kossuth Lajos Általános Isk.		0		29 392 243						29 392 243		0
Szent Korona Általános Iskola		0		25 486 980						25 486 980		0
Dózsa Gy.Gimn. és Táncműv.Szakközépisk.		0		6 782 825						6 782 825		0
Kontyfa Középiskola és Általános Iskola		0		14 798 891						14 798 891		0
László Gyula Gimnázium		0		40 902 492						40 902 492		0
Állami fenntartású intézmények	0	0	0	261 036 004	0	0	0	0	0	261 036 004	0	0

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020. évi költségvetés kiadási előirányzatainak I-XII. havi teljesítése

Megnevezés	Intézmények és PH				Önkormányzati feladatok				Önkormányzat összesen				
	Főkönyvi számlák megjelölésével	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A. MŰKÖDÉSI KIADÁSOK													
I. Személyi juttatások	6 590 138 294	6 955 800 662	6 602 182 209	94,92%	334 765 883	296 523 738	241 290 989	81,37%	6 924 904 177	7 252 324 400	6 843 473 198	94,36%	
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	6 373 756 748	6 786 676 713	6 470 048 474	95,33%	7 264 323	4 253 242	0	0,00%	6 381 021 071	6 790 929 955	6 470 048 474	95,27%	
1.2 Külső személyi juttatások	216 381 546	169 123 949	132 133 735	78,13%	327 501 560	292 270 496	241 290 989	82,56%	543 883 106	461 394 445	373 424 724	80,93%	
II. Munkaadókat terhelő jár. és szociális hozzájárulási adó	1 281 880 030	1 287 615 722	1 190 971 764	92,49%	67 984 002	62 157 150	37 520 829	60,36%	1 349 864 032	1 349 772 872	1 228 492 593	91,01%	
III. Dologi kiadások	3 656 732 758	3 336 418 021	2 713 820 105	81,34%	1 410 610 161	1 013 232 359	740 465 240	73,08%	5 067 342 919	4 349 650 380	3 454 285 345	79,42%	
3.1 Egyéb dologi kiadások	2 776 361 505	2 650 924 291	2 034 244 299	76,74%	1 410 610 161	1 013 232 359	740 465 240	73,08%	4 186 971 666	3 664 156 650	2 774 709 539	75,73%	
3.2 Étkezési kiadások (ÁFA-val)	880 371 253	685 493 730	679 575 806	99,14%	0	0	0	0,00%	880 371 253	685 493 730	679 575 806	99,14%	
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0		296 369 448	391 176 696	199 285 190	50,95%	296 369 448	391 176 696	199 285 190	50,95%	
V. Egyéb működési célú kiadások	0	90 340 149	90 340 149	100,00%	2 489 488 549	5 036 377 487	2 921 164 318	58,00%	2 489 488 549	5 126 717 636	3 011 504 467	58,74%	
5 Elvonások és befizetések	0	24 460 608	24 460 608		651 216 966	726 226 583	552 653 272	76,10%	651 216 966	750 687 191	577 113 880	76,88%	
5.1 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	57 288 541	57 288 541	100,00%	31 808 480	607 765 051	604 212 840	99,42%	31 808 480	665 053 592	661 501 381	99,47%	
5.2 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0				0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
5.3 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	8 591 000	8 591 000		1 559 322 692	1 734 260 906	1 724 298 206	99,43%	1 559 322 692	1 742 851 906	1 732 889 206	99,43%	
5.4 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0				500 000	55 090 000	40 000 000	72,61%	500 000	55 090 000	40 000 000	72,61%	
5.5 Általános tartalék	0				52 190 000	1 092 060 408	0	0,00%	52 190 000	1 092 060 408	0	0,00%	
5.6 Működési céltartalék	0				194 450 411	820 974 539	0	0,00%	194 450 411	820 974 539	0	0,00%	
A. Működési kiadások összesen (I+...+V)	11 528 751 082	11 670 174 554	10 597 314 227	90,81%	4 599 218 043	6 799 467 430	4 139 726 566	60,88%	16 127 969 125	18 469 641 984	14 737 040 793	79,79%	
B. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK													
I. Beruházások	1 004 001 613	975 476 653	720 402 935	73,85%	1 994 655 336	1 739 914 073	1 304 938 897	75,00%	2 998 656 949	2 715 390 726	2 025 341 832	74,59%	
II. Felújítások	781 044 267	399 516 522	393 299 148	98,44%	1 302 326 798	1 591 413 548	367 522 871	23,09%	2 083 371 065	1 990 930 070	760 822 019	38,21%	
III. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0		757 415 039	1 894 975 851	155 180 483	8,19%	757 415 039	1 894 975 851	155 180 483	8,19%	
1. Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0		1 000 000	5 514 682	5 500 000	99,73%	1 000 000	5 514 682	5 500 000	99,73%	
2. Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0				0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
3. Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0		63 730 079	161 507 203	135 737 983	84,04%	63 730 079	161 507 203	135 737 983	84,04%	
4. Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0				19 000 000	70 955 550	13 942 500	19,65%	19 000 000	70 955 550	13 942 500	19,65%	
5. Lakástámogatás	0				0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	
6. Felhalmozási céltartalék	0				673 684 960	1 656 998 416	0	0,00%	673 684 960	1 656 998 416	0	0,00%	
B. Felhalm. kiadások összesen (I+...+III)	1 785 045 880	1 374 993 175	1 113 702 083	81,00%	4 054 397 173	5 226 303 472	1 827 642 251	34,97%	5 839 443 053	6 601 296 647	2 941 344 334	44,56%	
Költségvetési kiadások mindössz.(A+B)	13 313 796 962	13 045 167 729	11 711 016 310	89,77%	8 653 615 216	12 025 770 902	5 967 368 817	49,62%	21 967 412 178	25 070 938 631	17 678 385 127	70,51%	

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020. évi költségvetés kiadási előirányzatainak I-XII. havi teljesítése

Megnevezés Főkönyvi számlák megjelölésével	Intézmények és PH				Önkormányzati feladatok				Önkormányzat összesen			
	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	Teljesítés %-ban	2020. évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	9
C. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
I. Belföldi finanszírozási kiadásai	0	0	0		0	31 250 000	31 250 000	100,00%	0	31 250 000	31 250 000	100,00%
1. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése ÁHT-n kiv.					0	31 250 000	31 250 000	100,00%	0	31 250 000	31 250 000	100,00%
2. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése ÁHT-n kiv.					0	0	0		0	0	0	
II. Belföldi értékpapírok kiadásai					4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%	4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%
1. Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása					4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%	4 000 000 000	4 000 000 000	0	0,00%
2. Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása					0	0	0		0	0	0	
III. Központi támogatás Nettó finansz.elölég elsz.	0	0	0		104 108 578	104 108 578	104 108 578	100,00%	104 108 578	104 108 578	104 108 578	100,00%
IV. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	0	0	0		11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821	88,59%	11 060 983 525	10 674 001 434	9 455 750 821	88,59%
1. Központi támogatás - Működési					2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779	101,57%	2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779	101,57%
2. Irányító szervi támogatás - Működési					6 690 748 210	6 541 044 636	5 559 566 875	85,00%	6 690 748 210	6 541 044 636	5 559 566 875	85,00%
3. Központi támogatás - Felhalmozási					0	0	0		0	0	0	
4. Irányító szervi támogatás - Felhalmozási					1 767 520 863	1 319 385 753	1 038 508 167	78,71%	1 767 520 863	1 319 385 753	1 038 508 167	78,71%
V. Külföldi finanszírozás kiadásai					0	0	0		0	0	0	
C. Finanszírozás kiadások összesen (I+...+IV)	0	0	0		15 165 092 103	14 809 360 012	9 591 109 399	64,76%	15 165 092 103	14 809 360 012	9 591 109 399	64,76%
Működési finanszírozás kiadásai	0	0	0		13 293 462 662	13 354 615 681	8 417 242 654	63,03%	13 293 462 662	13 354 615 681	8 417 242 654	63,03%
Felhalmozási finanszírozás kiadásai	0	0	0		1 767 520 863	1 350 635 753	1 069 758 167	79,20%	1 767 520 863	1 350 635 753	1 069 758 167	79,20%
Összesen (A+B+C)	13 313 796 962	13 045 167 729	11 711 016 310	89,77%	23 818 707 319	26 835 130 914	15 558 478 216	57,98%	37 132 504 281	39 880 298 643	27 269 494 526	68,38%
<i>Korrektció működés: Intézmények és PH támogatása</i>					-9 293 462 662	-9 354 615 681	-8 417 242 654	89,98%	-9 293 462 662	-9 354 615 681	-8 417 242 654	89,98%
<i>Korrektció felhalmozás: Intézmények és PH támogatása</i>					-1 767 520 863	-1 319 385 753	-1 038 508 167	78,71%	-1 767 520 863	-1 319 385 753	-1 038 508 167	78,71%
Korrektció Intézmények és PH támogatása összesen:	0	0	0		-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%
<i>D. Korrektió Összesen:</i>					-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821	88,59%
Kiadások összesen (A+B+C+D)	13 313 796 962	13 045 167 729	11 711 016 310	89,77%	12 757 723 794	16 161 129 480	6 102 727 395	37,76%	26 071 520 756	29 206 297 209	17 813 743 705	60,99%

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés támogatásértékű kiadások,
pénzeszközátadás és kölcsönök I-XII. havi teljesítése**

		<i>forintban</i>		
Megnevezés		2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
I. POLGÁRMESTERI HIVATAL				
I. Működési célú támogatásértékű kiadások				
1. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre				
1. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre				
1. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre összesen:		0	0	0
2. Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre				
MKKSZ XV. ker. Polg. Hiv. Alapszervezete - Mikulás csomagok		0	91 000	91 000
2. Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre összesen:		0	91 000	91 000
II. Elvonások és befizetések				
Elvonások és befizetések összesen:		0	0	0
Működési célú támogatások összesen		0	91 000	91 000
	(1+2)			
II. Felhalmozási célú pénzeszközátadás				
1. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás ÁHT-n belül				
1. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás ÁHT-n belül				
1. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás összesen		0	0	0
2. Felhalmozási célú pénzeszközátadás ÁHT-n kívülre				
2. Államháztartáson kívül összesen:		0	0	0
Felhalmozási célra átadott pénzeszköz összesen		0	0	0
	(1+2)			
I. POLGÁRMESTERI HIVATAL ÖSSZESEN:		0	91 000	91 000
II. INTÉZMÉNYEK				
I. Működési célú támogatásértékű kiadások				
1. Működési célú támogatásértékű kiad. ÁHT-n belülre				
Gazdasági Működtetési Központ				
Közfoglalkoztatás elszámolásából adódó visszafizetési köt.		0	203 161	203 161
dr. Vass László Egészségügyi Intézmény				
VEKOP támogatás befizetési kötelezettsége miatti korrekció		0	16 500 000	16 500 000
Egyesített Szociális Intézmény				
VEKOP támogatás befizetési kötelezettsége miatti korrekció		0	29 347 880	29 347 880
Csokonai Kulturális Központ				
VEKOP támogatás befizetési kötelezettsége miatti korrekció		0	11 237 500	11 237 500
1. Működési célú támogatásértékű kiadások összesen:		0	57 288 541	57 288 541
2. Működési célú pénzeszközátadás ÁHT-n kívülre				
dr. Vass László Egészségügyi Intézmény				
NEAK támogatásból - vészhelyzet során nyújtott többletmunka elismerése (vállalkozó orvosok)			8 500 000	8 500 000
2. Államháztartáson kívülre összesen:		0	8 500 000	8 500 000
II. Elvonások és befizetések				
dr. Vass László Egészségügyi Intézmény				
A helyi önk. törvényi előírásokon alapuló befizetések (2019. évi, de 2020.06.30-ig fel nem használt maradvány miatti befizetési kötelezettség)		0	24 460 608	24 460 608
Elvonások és befizetések összesen:		0	24 460 608	24 460 608
Működési célú támogatásértékű kiadások összesen		0	90 249 149	90 249 149
	(1+2)			
II. Felhalmozási célra átadott pénzeszköz				
1. Felhalmozási célú támogatásértékű pénzeszközátadás				
1. Felhalmozási célú támogatásértékű pe. átadás összesen		0	0	0
2. Felhalmozási célú pénzeszközátadás ÁHT-n kívülre (382)				
2. Államháztartáson kívül összesen:		0	0	0
Előző évi felhalmozási célú EI-maradvány átadás összesen		0	0	0
	(1+2)			
II. INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN:		0	90 249 149	90 249 149

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés támogatásértékű kiadások,
pénzeszközátadás és kölcsönök I-XII. havi teljesítése**

Megnevezés	<i>forintban</i>		
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
III. ÖNKORMÁNYZAT			
I. Működési célú támogatások			
1. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre			
Mezei örszolgálatba való társulás	24 774 464	24 774 464	24 774 464
Kerületi Szabó Ervin Könyvtár	1 334 016	1 334 016	1 334 016
Bursa Hungarica Felsőoktatási ösztöndíj önkormányzati önrész	1 800 000	1 800 000	300 000
Bursa Hungarica Felsőoktatási ösztöndíj önkormányzati önrész	M 300 000	300 000	300 000
VEKOP projekt előleg visszafizetési kötelezettsége	0	567 896 571	567 896 571
Köztetetés - más önkormányzatnak történő megtérítése		6 060 000	4 807 789
Fővárosi Katasztrófavéde. Ig.		2 000 000	2 000 000
Bp-i Rendőrkapitányság XV. ker.		0	0
Nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása	3 600 000		
Bolgár NÖK	400 000	400 000	
Cigány NÖK	400 000	400 000	400 000
Görög NÖK	400 000	400 000	400 000
Horvát NÖK	400 000	400 000	400 000
Német NÖK	400 000	400 000	400 000
Örmény NÖK	400 000	400 000	400 000
Román NÖK	400 000	400 000	
Szerb NÖK	400 000	400 000	400 000
Szlovák NÖK	400 000	400 000	400 000
1. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre összesen:	31 808 480	607 765 051	604 212 840
2. Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre			
Önkormányzati többségi tulajdonú nem pü-i vállalkozások tám.			
Palota-15 Nonprofit Kft. közfoglalk. (bér és jár.)	0	937 626	937 626
Palota-15 Nonprofit Kft. közfoglalk. (bér és jár.)	M 132 226	132 226	132 226
Média - Közszolg. tájékoztatás feladatainak támogatása	125 610 000	125 610 000	125 610 000
Répszolg. Kft. - Közfeladatok ellátásának tám.	595 500 000	706 320 000	698 820 000
Répszolg. Kft. közfoglalk. (bér és jár.)	0	104 271	104 271
Répszolg. Kft. közfoglalk. (bér és jár.)	M 35 466	35 466	35 466
Répszolg. - Közfeladatok ellátásának tám. (járványügyi intézkedések)	0	5 000 000	5 000 000
Palota Holding - Közfeladatok ellátásának tám. (nem lakás célú)	10 720 000	10 720 000	10 720 000
Palota Holding - Közfeladatok ellátásának tám. (lakás célú)	607 955 000	628 955 000	628 955 000
Háztartások támogatása	17 600 000		
Kulcsár Ferenc sportolói ösztöndíj		700 000	700 000
Tanulmányi ösztöndíj		16 900 000	16 800 000
Alapítványok támogatása	47 534 115		
CORTEX Alapítvány az Agy sérültek Rehabilitációjáért		600 000	0
Drogprevenációs Alapítvány		1 022 115	1 022 115
Gondoskodás Gyermeknevelésért Alapítvány		362 000	220 000
Grosics Alapítvány	6 000 000	6 000 000	6 000 000
Hornyák Alapítvány		600 000	600 000
"Korona" Művelődési, Kulturális és Oktatási Alapítvány		600 000	600 000
Meixner Alapítvány	15 600 000	15 600 000	15 600 000
Otthon Segítünk Alapítvány		200 000	200 000
Pro Scola Georgius Dózsa Alapítvány		550 000	550 000
Szoc Rehab. Alapítvány	22 000 000	22 000 000	22 000 000
Sportszervezetek támogatása:	123 320 071		
Edöcs István Okólvívő Egyesület	4 200 000	2 740 071	2 740 071
Palota Róplabda SC	6 480 000	6 480 000	6 480 000
Palota Volleyball Sport Nonprofit Kft.	6 000 000	6 000 000	6 000 000
Pestújrhelyi Sport Club	4 600 000	4 600 000	4 600 000
BLF Kosárlabda Klub	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Dynamic Karate Sportegyesület	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Kinizsi TTK	1 000 000	1 000 000	1 000 000
REAC Sport Kft.	32 000 000	32 000 000	32 000 000
REAC Sportiskola SE	52 500 000	52 500 000	52 500 000
Testvérség-Újpalota SE	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Egyházak műk.c.támogatása pályázat	4 250 000		
Budapesti Zsidó Hitközség		200 000	200 000
Budapest-Pestújrhelyi Keresztelő Szent János Plébánia		600 000	600 000
Pestújrhely-Újpalotai Evangélikus Egyházközség		550 000	550 000
Budapest Pestújrhely-Újpalotai Református Egyházközség		300 000	300 000
Református Misszió Központ		250 000	0
Rákospalotai Baptista Gyülekezet		600 000	600 000
Budapest Rákospalota MÁV-telepi Jézus Szive Plébánia		700 000	700 000
Budapest-Újpalotai Református Egyházközség		550 000	550 000
Budapest Újpalotai Boldog Salkaházi Sára Plébánia		500 000	500 000
Egyéb civil szervezet támogatása	2 000 000		
Vöröskereszt támogatása	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Egyéb (profitorientált) vállalkozások támogatása	13 900 000		
KoMa 08 Kft. támogatása	14 840 000	13 900 000	14 000 000
Egyéb nonprofit gazdasági társaság támogatása	2 000 000		
Rippel Nonprofit Kft.	2 000 000	2 000 000	2 000 000

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés támogatásértéktű kiadások,
pénzeszközátadás és kölcsönök I-XII. havi teljesítése**

Megnevezés	forintban		
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Egyesületek támogatása	45 842 131		
"Állat és Ember" Állat és Természetvédő, Kult és Szabadidő Egy.		600 000	600 000
Csomópont Tehetséggondozó Egyesület	4 500 000	4 500 000	4 500 000
ERESZ Látássérültek Egyesülete		600 000	600 000
Észak-Pesti Környezetvédelmi, Kulturális és Szabadidősport Egyesület	1 950 000	1 950 000	1 950 000
Ifjúsági Caritas Egyesület		350 000	350 000
Kutyások a XV. kerületért Állatvédő Egyesület	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Kontyfa Sportiskola Sportegyesület		400 000	400 000
Korona Diáksport Egyesület		793 500	793 500
Kreatív Kulturális Közösség Egyesület		300 000	300 000
Lokálpatrióták a XV. Kerületért Egyesület		500 000	500 000
Magyar-Kínai Asztalitenisz Klub Sportegyesület		200 000	200 000
Magyar Kékkereszt Egyesület		600 000	600 000
Nagycsaládok Újpalotai Egyesülete		980 000	980 000
Nagycsaládok Újpalotai Egyesülete		150 000	150 000
NIHON Újpalotai Sportegyesület		600 000	600 000
Összefogás Tisztább Humánusabb Elhetőbb Településért Egyesület		600 000	0
ÓTHET Egyesület	0	100 000	100 000
Palota Tehetségfejlesztő Egyesület	10 000 000	8 633 831	8 633 831
Palotai Polgárőrség Önkéntes Tűzoltó Egyesület		1 500 000	1 500 000
Pestújhelyi Pátria Közhasznú Egyesület	0	710 000	490 000
Rákospalota Örökségünk Egyesület	0	600 000	0
Rákospalotai REACTOR Sportegyesület		400 000	400 000
Segítsd az Iskoládat! Egyesület		500 000	449 300
Szilas Néptáncgyűttes Egyesület	10 600 000	10 600 000	10 600 000
Szolidaris Kisnyugdíjasok Egyesülete		300 000	300 000
Újpalota Sportegyesület		365 000	365 000
Unilever Tömegsportegyesület		459 800	459 800
Victoria Sport Club		600 000	600 000
XV. Kerületi Fűvősenekari Egyesület	2 100 000	4 950 000	4 950 000
2. Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre összesen:	1 559 322 692	1 734 260 906	1 724 298 206
II. Elvonások és befizetések			
Szolidaritási hozzájárulás	626 239 008	552 255 098	552 255 098
Normatív támogatás visszafizetése	6 000 000	154 993 527	398 174
Normatív támogatás visszafizetése	M 18 977 958	18 977 958	
Egyéb elvonások és befizetések - Gépjárműadó	0	0	
Elvonások és befizetések összesen:	651 216 966	726 226 583	552 653 272
Működési célú támogatások összesen	(1+2) 2 242 348 138	3 068 252 540	2 881 164 318
II. Felhalmozási célú támogatások			
1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre			
Bp-i Rendőrkap XV. ker. Rendőrkap. - Nagy értékű eszköz fejleszt tám.		4 500 000	4 500 000
Kerületi Szabó Ervin Könyvtár felhalmozási támogatás	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat XV. ker. Tagintézménye - tablet beszerzés logopédusok részére	0	14 682	0
1. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre összesen:	1 000 000	5 514 682	5 500 000
2. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre			
Önkormányzati többségi tulajdonú nem pü. vállalkozások tám.	98 370 079		
Palota Holding - Közfeladatok ellátásának tám. (lakáscélú)	39 370 079	98 370 079	98 370 079
Háztartások támogatása	36 624 026		
Start Plusz XV. Kiegészítő támogatás	1 000 000	1 000 000	540 000
Általános és középiskolás gyermeket nevelő családok számára a digitális oktatás feltételeinek javítása érdekében informatikai eszközök beszerzésére vonatkozó szociális alapú pályázat		4 477 526	4 976 516
Önkormányzati lakásmegváltás	5 000 000	22 146 500	5 338 290
Örökség- és értékvédelmi pályázat	7 000 000	9 000 000	0
Alapítványok támogatása	200 000		
Pro Schola Georgius Dózsa Alapítvány	0	200 000	200 000
Egyéb (profitorientált) vállalkozások támogatása	4 300 000		
KoMa 08 Kft. támogatása	160 000	1 100 000	1 100 000
Egyéb nonprofit gazdasági társaság támogatása	3 200 000		
Nádastó park 7-15. Társasház - Felújítási pályázat		0	0
Társasházak - Kamera fejlesztési pályázat		3 200 000	3 200 000
Sportszervezetek támogatása:	2 859 929		
Pestújhelyi Sport Club	400 000	400 000	400 000
Edöcs István Ökölvívó Egyesület		1 459 929	1 459 929
REAC Sport Kft.	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Egyházak felhalmozási támogatása	10 987 000		
Budapesti Zsidó Hitközség		400 000	400 000
Pestújhelyi Keresztelő Szent János Plébánia		3 500 000	3 500 000
Pestújhely-Újpalota Evangélikus Egyházközség		600 000	600 000
Budapesti Pestújhely-Újpalotai Református Egyházközség		1 500 000	1 500 000
Budapest Rákospalota Újvárosi Református Egyházközség		2 487 000	2 487 000
Rákospalotai Baptista Gyülekezet		500 000	500 000
Rákospalotai Evangélikus Egyházközség		2 000 000	2 000 000

**Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés támogatásértékű kiadások,
pénzeszközátadás és kölcsönök I-XII. havi teljesítése**

		<i>forintban</i>		
Megnevezés		2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Egyesületek támogatása		8 166 169		
XV. Kerületi Fűvőszenekeari Egyesület		8 800 000	5 800 000	5 800 000
Palota Tehetségfejlesztő Egyesület			1 366 169	1 366 169
Csomópont Tehetséggondozó Egyesület		1 000 000	1 000 000	1 000 000
2. Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre összesen :		63 730 079	161 507 203	135 737 983
II. Felhalmozási célú támogatások összesen		(1+2) 64 730 079	167 021 885	141 237 983
III. ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZESEN:		(I+II) 2 307 078 217	3 235 274 425	3 022 402 301
IV. ÖNKORMÁNYZAT MINDÖSSZESEN				
Működési célú támogatásértékű kiadások összesen:		2 242 348 138	3 158 592 689	2 971 504 467
Felhalmozási célra átadott pénzeszköz összesen:		64 730 079	167 021 885	141 237 983
ÖNKORMÁNYZAT MINDÖSSZESEN:		2 307 078 217	3 325 614 574	3 112 742 450

Önkormányzat**Működési célú kölcsönök****2. Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre**

Palota-15 Kft. - tagi kölcsön		0	40 000 000	40 000 000
Palota szociális kamatmentes kölcsön		500 000	500 000	0
Társasházak felújítási pályázatból - működési támogatás		0	14 590 000	0

2. Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre összesen: **500 000** **55 090 000** **40 000 000**

Működési célú kölcsönök összesen **(1+2) 500 000** **55 090 000** **40 000 000**

Felhalmozási célú kölcsönök**1. Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre****2. Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre**

Hivatali és intézményi dolgozók részére nyújtható munkáltatói kölcsön		10 000 000	10 000 000	0
Hivatali és intézményi dolgozók részére nyújtható munkáltatói kölcsön	M	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Társasházak felújítási pályázat	M	0	56 955 550	12 942 500
Lakásépítésre, vásárlásra támogatás (Helyi tám.)		8 000 000	3 000 000	0

2. Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre összesen: **19 000 000** **70 955 550** **13 942 500**

Felhalmozási célú kölcsönök összesen **(1+2) 19 000 000** **70 955 550** **13 942 500**

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata költségvetési intézményei 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	dr. Vass László Egészségügyi Intézmény			Egyesített Bölcsődék		
Kormányzati funkciók	862200			889110		
Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	1	2	3	4	5	6
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.09.01-től</i>	207,35	207,35	207,35	158,50	158,50	158,50
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 056 930 779	1 120 761 652	1 120 761 652	577 194 446	624 901 884	599 411 980
1.2 Külső személyi juttatások	129 291 799	61 783 754	61 783 754	2 300 000	2 386 400	1 697 648
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hsz adó	216 817 758	203 076 804	203 076 804	111 874 534	113 113 003	110 620 788
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val		0			0	
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	924 483 359	802 112 906	728 386 819	75 354 568	85 429 655	60 127 520
5.1 Elvonások és befizetések		24 460 608	24 460 608		0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		16 500 000	16 500 000		0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		8 500 000	8 500 000		0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	2 327 523 695	2 237 195 724	2 163 469 637	766 723 548	825 830 942	771 857 936
6. Beruházások	210 467 434	275 224 011	265 267 050	35 389 137	29 239 896	20 019 702
7. Felújítások	57 587 202	71 943 312	71 943 312	5 334 000	328 380	328 380
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	268 054 636	347 167 323	337 210 362	40 723 137	29 568 276	20 348 082
Költségvetési kiadások összesen	2 595 578 331	2 584 363 047	2 500 679 999	807 446 685	855 399 218	792 206 018
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	2 595 578 331	2 584 363 047	2 500 679 999	807 446 685	855 399 218	792 206 018
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás	1 383 853 000	1 538 401 800	1 538 401 800		0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	15 562 556	0			0	
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val		0			0	
4.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek	114 934 043	107 438 638	107 438 638	17 972 932	12 413 940	12 413 940
6. Működési célú átvett pénzeszközök		0			0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		83 672	83 672		0	
Működési bevételek összesen	1 514 349 599	1 645 924 110	1 645 924 110	17 972 932	12 413 940	12 413 940
5. Felhalmozási bevételek		2 183 478	2 183 478		0	
6.1 Önkorm. felhalmozási célú támogatása		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	937 444	0			0	
6.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		1 716 328	1 716 328		0	
Felhalmozási bevételek összesen	937 444	3 899 806	3 899 806	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	1 515 287 043	1 649 823 916	1 649 823 916	17 972 932	12 413 940	12 413 940
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	16 500 000	137 333 786	137 312 053		2 686 607	2 686 607
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.341 Központi támogatás - Működési		1 546 577	1 546 577	507 195 900	576 428 803	647 255 159
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	796 674 096	503 251 135	534 086 218	241 554 716	234 301 592	110 928 323
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási		0			0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	267 117 192	292 407 633	262 319 260	40 723 137	29 568 276	20 348 082
Finanszírozási bevételek összesen	1 080 291 288	934 539 131	935 264 108	789 473 753	842 985 278	781 218 171
Bevételek összesen	2 595 578 331	2 584 363 047	2 585 088 024	807 446 685	855 399 218	793 632 111

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata költségvetési intézményei 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Egyesített Szociális Intézmény			Csokonai Kulturális Központ		
Kormányzati funkciók	881000			932900		
Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	7	8	9	10	11	12
<u>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.09.01-től</u>	158,00	158,00	158,00	62,00	62,00	62,00
<u>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</u>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	514 478 773	605 271 699	571 638 157	241 622 270	274 055 041	264 138 918
1.2 Külső személyi juttatások	13 556 630	14 512 232	9 844 280	8 404 870	8 643 140	8 331 339
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	98 509 459	106 021 877	102 290 016	49 650 016	52 145 720	48 140 044
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	122 527 336	147 204 313	143 137 158		0	
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	166 334 994	180 165 434	127 154 966	242 167 077	157 691 931	116 289 678
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		29 347 880	29 347 880		11 237 500	11 237 500
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	915 407 192	1 082 523 435	983 412 457	541 844 233	503 773 332	448 137 479
6. Beruházások	27 529 918	14 682 632	11 252 460	35 210 676	31 073 691	18 329 949
7. Felújítások	120 650 000	120 650 000	119 070 305	34 337 123	25 285 510	25 268 398
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	148 179 918	135 332 632	130 322 765	69 547 799	56 359 201	43 598 347
Költségvetési kiadások összesen	1 063 587 110	1 217 856 067	1 113 735 222	611 392 032	560 132 533	491 735 826
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0	0		0	
9.42 Irányító szervek támogatás folyósítása - Működési		0	0		0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0	0		0	
9.44 Irányító szervek támogatás folyósítása - Felhalmozási		0	0		0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	1 063 587 110	1 217 856 067	1 113 735 222	611 392 032	560 132 533	491 735 826
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	4 601 724	0		25 353 421	6 280 000	6 280 000
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	53 006 301	55 529 376	55 529 376		0	
4.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek	44 667 890	34 742 829	35 166 222	104 441 440	37 433 605	37 350 567
6. Működési célú átvett pénzeszközök		0			0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	102 275 915	90 272 205	90 695 598	129 794 861	43 713 605	43 630 567
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.1 Önkorm. felhalmozási célú támogatása		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	12 798 493	0		3 089 080	0	
6.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	12 798 493	0	0	3 089 080	0	0
Költségvetési bevételek összesen	115 074 408	90 272 205	90 695 598	132 883 941	43 713 605	43 630 567
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	29 347 880	31 766 035	31 766 035	11 237 500	18 285 798	16 216 894
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.341 Központi támogatás - Működési	229 067 264	334 000 123	345 255 608	32 313 330	54 379 225	53 183 001
9.342 Irányító szervek támogatás - Működési	554 716 133	626 485 072	520 556 171	368 498 542	387 394 704	339 516 708
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási		0			0	
9.344 Irányító szervek támogatás - Felhalmozási	135 381 425	135 332 632	130 322 765	66 458 719	56 359 201	43 466 887
Finanszírozási bevételek összesen	948 512 702	1 127 583 862	1 027 900 579	478 508 091	516 418 928	452 383 490
Bevételek összesen	1 063 587 110	1 217 856 067	1 118 596 177	611 392 032	560 132 533	496 014 057

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata költségvetési intézményei 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Rákospalotai Összevont Óvoda			Hétszínvirág Összevont Óvoda		
Kormányzati funkciók	851020			851020		
Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	13	14	15	16	17	18
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.09.01-től</i>	117,00	117,00	117,00	126,00	123,00	123,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	444 740 598	481 719 722	463 574 235	456 190 585	489 385 200	468 404 031
1.2 Külső személyi juttatások	2 300 000	6 413 550	5 032 019	500 000	2 401 061	1 731 252
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	89 019 538	90 556 657	87 823 856	90 826 978	91 966 283	90 615 033
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	45 350 360	35 295 796	35 084 592	79 796 859	61 284 373	60 849 504
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	59 443 845	67 962 221	44 970 292	75 520 585	85 517 139	61 107 008
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	640 854 341	681 947 946	636 484 994	702 835 007	730 554 056	682 706 828
6. Beruházások	66 075 929	52 234 878	44 940 438	88 303 066	75 024 450	58 321 150
7. Felújítások	9 652 000	8 627 513	8 520 575	22 860 000	15 548 136	15 548 136
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	75 727 929	60 862 391	53 461 013	111 163 066	90 572 586	73 869 286
Költségvetési kiadások összesen	716 582 270	742 810 337	689 946 007	813 998 073	821 126 642	756 576 114
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	716 582 270	742 810 337	689 946 007	813 998 073	821 126 642	756 576 114
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0			0	
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	4 719 220	4 387 288	4 387 288	11 807 180	10 766 983	10 766 983
4.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek	5 261 147	3 917 362	3 917 362	11 664 761	10 624 238	10 624 238
6. Működési célú átvett pénzeszközök		0			0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	9 980 367	8 304 650	8 304 650	23 471 941	21 391 221	21 391 221
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.1 Önkorm. felhalmozási célú támogatása		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0			0	
6.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	9 980 367	8 304 650	8 304 650	23 471 941	21 391 221	21 391 221
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		297 958	297 958		2 805 893	2 805 893
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.341 Központi támogatás - Működési	430 787 534	458 434 594	452 145 284	478 684 108	504 428 966	497 879 221
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	200 086 440	214 910 744	175 870 933	200 678 958	201 927 976	163 795 516
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási		0			0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	75 727 929	60 862 391	53 461 013	111 163 066	90 572 586	73 869 286
Finanszírozási bevételek összesen	706 601 903	734 505 687	681 775 188	790 526 132	799 735 421	738 349 916
Bevételek összesen	716 582 270	742 810 337	690 079 838	813 998 073	821 126 642	759 741 137

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata költségvetési intézményei 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Újpalotai Összevont Óvoda			Gazdasági Működtetési Központ		
Kormányzati funkciók	851020			841116		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	19	20	21	22	23	24
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.09.01-től</i>	143,50	140,50	140,50	251,50	251,50	251,50
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00		13	13,00	13,00
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	549 386 755	600 133 420	581 170 165	862 119 138	917 948 296	896 910 056
1.2 Külső személyi juttatások	2 300 000	5 666 955	4 571 743	16 200 000	11 811 300	5 369 549
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hzj adó	109 626 979	111 961 328	108 857 383	172 952 933	169 816 931	165 003 641
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	56 448 920	43 698 965	43 452 717	576 247 778	398 010 283	397 051 835
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	90 827 203	98 294 800	75 620 229	578 535 458	618 347 418	465 115 934
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			203 161	203 161
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	808 589 857	859 755 468	813 672 237	2 206 055 307	2 116 137 389	1 929 654 176
6. Beruházások	62 925 913	55 353 311	47 563 106	261 520 925	204 387 338	129 372 030
7. Felújítások	65 531 797	3 936 797	3 936 797	462 933 145	151 926 874	148 683 245
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	128 457 710	59 290 108	51 499 903	724 454 070	356 314 212	278 055 275
Költségvetési kiadások összesen	937 047 567	919 045 576	865 172 140	2 930 509 377	2 472 451 601	2 207 709 451
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	937 047 567	919 045 576	865 172 140	2 930 509 377	2 472 451 601	2 207 709 451
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0			4 734 562	4 734 562
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	4 189 240	2 495 089	2 495 089	269 873 512	167 763 802	167 763 802
4.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek	9 034 704	7 838 813	7 838 813	90 167 769	73 780 717	73 780 717
6. Működési célú átvett pénzeszközök		0			0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	13 223 944	10 333 902	10 333 902	360 041 281	246 279 081	246 279 081
5. Felhalmozási bevételek		0			45 370	45 370
6.1 Önkorm. felhalmozási célú támogatása		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszköztávétel ÁHT-n belül		0			0	
6.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	45 370	45 370
Költségvetési bevételek összesen	13 223 944	10 333 902	10 333 902	360 041 281	246 324 451	246 324 451
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		3 908 697	3 908 697		7 253 368	7 253 368
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.341 Központi támogatás - Működési	551 037 904	578 933 613	570 639 764	373 628 412	305 265 715	289 617 736
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	244 328 009	266 579 256	231 001 357	1 472 385 614	1 557 339 225	1 394 998 292
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási		0			0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	128 457 710	59 290 108	51 499 903	724 454 070	356 268 842	278 009 905
Finanszírozási bevételek összesen	923 823 623	908 711 674	857 049 721	2 570 468 096	2 226 127 150	1 969 879 301
Bevételek összesen	937 047 567	919 045 576	867 383 623	2 930 509 377	2 472 451 601	2 216 203 752

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata költségvetési intézményei 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Intézmények		
	Kormányzati funkciók		
	Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv
25		26	27
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.09.01-től</i>			
	1 223,85	1 217,85	1 217,85
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>			
	13,00	13,00	13,00
KIADÁSOK			
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	4 702 663 344	5 114 176 914	4 966 009 194
1.2 Külső személyi juttatások	174 853 299	113 618 392	98 361 584
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	939 278 195	938 658 603	916 427 565
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	880 371 253	685 493 730	679 575 806
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0	0
3.3 Egyéb dologi kiadások	2 212 667 089	2 095 521 504	1 678 772 446
5.1 Elvonások és befizetések	0	24 460 608	24 460 608
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	57 288 541	57 288 541
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0	0
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	8 500 000	8 500 000
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0
Működési kiadások összesen	8 909 833 180	9 037 718 292	8 429 395 744
6. Beruházások	787 422 998	737 220 207	595 065 885
7. Felújítások	778 885 267	398 246 522	393 299 148
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	1 566 308 265	1 135 466 729	988 365 033
Költségvetési kiadások összesen	10 476 141 445	10 173 185 021	9 417 760 777
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
Kiadások összesen	10 476 141 445	10 173 185 021	9 417 760 777
BEVÉTELEK			
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0
1.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás	1 383 853 000	1 538 401 800	1 538 401 800
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	45 517 701	11 014 562	11 014 562
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	343 595 453	240 942 538	240 942 538
4.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0	0
4.3 Egyéb működési bevételek	398 144 686	288 190 142	288 530 497
6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül	0	0	0
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	0	83 672	83 672
Működési bevételek összesen	2 171 110 840	2 078 632 714	2 078 973 069
5. Felhalmozási bevételek	0	2 228 848	2 228 848
6.1 Önkorm. felhalmozási célú támogatása	0	0	0
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	16 825 017	0	0
6.4 Társadalombiztosítási - OEP (NEAK) - támogatás	0	0	0
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül	0	0	0
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	0	1 716 328	1 716 328
Felhalmozási bevételek összesen	16 825 017	3 945 176	3 945 176
Költségvetési bevételek összesen	2 187 935 857	2 082 577 890	2 082 918 245
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	57 085 380	204 338 142	202 247 505
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0	0
9.341 Központi támogatás - Működési	2 602 714 452	2 813 417 616	2 857 522 350
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	4 078 922 508	3 992 189 704	3 470 753 518
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	1 549 483 248	1 080 661 669	913 297 101
Finanszírozási bevételek összesen	8 288 205 588	8 090 607 131	7 443 820 474
Bevételek összesen	10 476 141 445	10 173 185 021	9 526 738 719

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Humánpolitikai Osztály			Főépítési Iroda		
Szervezeti egység azonosító száma	111			112		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	1	2	3	4	5	6
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	5,00	5,00	4,80	8,00	8,00	7,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 641 617 024	1 598 664 965	1 475 039 025	0	0	
1.2 Külső személyi juttatások	39 528 247	49 485 557	32 934 502	0	0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hly adó	320 971 721	319 874 068	254 147 164	0	0	
3. Dologi kiadások	0	0	0	0	0	
3.1 Étkezési kiadások - AFA-val	0	0	0	0	0	
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - AFA-val	0	0	0	0	0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	55 361 351	55 297 691	30 080 287	0	0	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	
5.1 Elvonások és befizetések	0	0	0	0	0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	91 000	91 000	0	0	
Működési kiadások összesen	2 057 478 343	2 023 413 281	1 792 291 978	0	0	0
6. Beruházások	0	0	0	0	0	
7. Felújítások	0	0	0	0	0	
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	2 057 478 343	2 023 413 281	1 792 291 978	0	0	0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0	0	0	
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési	0	0	0	0	0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0	0	0	
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0	0	0	
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0	0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	2 057 478 343	2 023 413 281	1 792 291 978	0	0	0
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0	0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	
3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	
4.3 Egyéb működési bevételek	0	9 569	9 569	0	0	
Működési bevételek összesen	0	9 569	9 569	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0	0	0	0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	9 569	9 569	0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0	0	0	0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0	0	0	0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0	0	0	0	
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0	0	0	0	
9.342 Irányító szervei támogatás - Működési	0	0	0	0	0	
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0	0	0	
9.344 Irányító szervei támogatás - Felhalmozási	0	0	0	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	9 569	9 569	0	0	0

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Jegyzői Iroda			Polgármesteri Kabinet		
	Szervezeti egység azonosító száma	161-164		151-153		
		Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.
	7	8	9	10	11	12
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	51,00	51,00	48,10	16,00	16,00	15,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	400 000	400 000	291 065	0	0	
1.2 Külső személyi juttatások	2 000 000	1 500 000	837 649	0	0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	1 590 514	1 346 991	346 863	0	0	
3. Dologi kiadások	0	0		0	0	
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	0	0		0	0	
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0		0	0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	465 451 374	451 847 905	312 720 613	0	0	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0	0	
5.1 Elvonások és befizetések	0	0		0	0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	469 441 888	455 094 896	314 196 190	0	0	0
6. Beruházások	216 578 615	219 675 445	108 040 250	0	0	
7. Felújítások	2 159 000	1 270 000	0	0	0	
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0	0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Felhalmozási kiadások összesen	218 737 615	220 945 445	108 040 250	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	688 179 503	676 040 341	422 236 440	0	0	0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0		0	0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	688 179 503	676 040 341	422 236 440	0	0	0
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0		0	0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0		0	0	
3. Közhatalmi bevételek	0	0		0	0	
4.3 Egyéb működési bevételek	203 200	649 644	671 381	0	0	
Működési bevételek összesen	203 200	649 644	671 381	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek	700 000	802 362	125 984	0	0	
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0		0	0	
Felhalmozási bevételek összesen	700 000	802 362	125 984	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	903 200	1 452 006	797 365	0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0		0	0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0		0	0	
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0		0	0	
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	0	0		0	0	
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	903 200	1 452 006	797 365	0	0	0

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Városgazdálkodási Főosztály			Hatósági Főosztály			
	Szervezeti egység azonosító szám	171			141-143		
		Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv
	13	14	15	16	17	18	
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	21,00	21,00	19,40	69,00	69,00	57,60	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00		
KIADÁSOK							
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0		2 076 380	2 076 380	1 379 190	
1.2 Külső személyi juttatások	0	0		0	0		
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hzj adó	0	0		389 900	389 900	229 022	
3. Dologi kiadások	0	0		0	0		
3.1 Étkezési kiadások - AFA-val	0	0		0	0		
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - AFA-val	0	0		0	0		
3.3 Egyéb dologi kiadások	0	0		7 683 016	3 547 516	331 183	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0	0		
5.1 Elvonások és befizetések	0	0		0	0		
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
Működési kiadások összesen	0	0	0	10 149 296	6 013 796	1 939 395	
6. Beruházások	0	0		0	0		
7. Felújítások	0	0		0	0		
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0	0		
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	0	0	0	10 149 296	6 013 796	1 939 395	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0		
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0		
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0		0	0		
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	0	0	0	10 149 296	6 013 796	1 939 395	
BEVÉTELEK							
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0		0	0		
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0		0	0		
3. Közhatalmi bevételek	0	0		1 280 000	1 280 000	911 782	
4.3 Egyéb működési bevételek	0	0		4 405 000	4 405 000	2 834 174	
Működési bevételek összesen	0	0	0	5 685 000	5 685 000	3 745 956	
5. Felhalmozási bevételek	0	0		0	0		
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0		0	0		
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	5 685 000	5 685 000	3 745 956	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0		0	0		
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0		0	0		
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0		0	0		
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	0	0		0	0		
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0		
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	0	0	5 685 000	5 685 000	3 745 956	

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Népjelölti és Intézményfelügyeleti Főosztály			Közgazdasági Főosztály			
	Szervezeti egység azonosító szám	131-133			121-122		
		Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv.	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv.
	19	20	21	22	23	24	
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	37,00	37,00	32,90	40,00	40,00	37,70	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>	8,00	8,00			0,00		
KIADÁSOK							
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0		27 000 000	27 330 000	27 330 000	
1.2 Külső személyi juttatások	0	0		0	0		
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	0	0		19 649 700	19 821 150	19 821 150	
3. Dologi kiadások	0	0		0	0		
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	0	0		0	0		
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0		0	0		
3.3 Egyéb dologi kiadások	482 600	482 600	225 040	34 666 590	34 666 590	8 489 373	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0	0		
5.1 Elvonások és befizetések	0	0		0	0		
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
Működési kiadások összesen	482 600	482 600	225 040	81 316 290	81 817 740	55 640 523	
6. Beruházások	0	0		0	0		
7. Felújítások	0	0		0	0		
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0	0		
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0		
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0		
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	
Költségvetési kiadások összesen	482 600	482 600	225 040	81 316 290	81 817 740	55 640 523	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0		
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0		
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0		0	0		
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	
Kiadások összesen	482 600	482 600	225 040	81 316 290	81 817 740	55 640 523	
BEVÉTELEK							
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0		0	0		
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0		0	0		
3. Közhatalmi bevételek	0	0		0	0		
4.3 Egyéb működési bevételek	0	3 600	3 600	1 204 000	1 680 582	3 025 375	
Működési bevételek összesen	0	3 600	3 600	1 204 000	1 680 582	3 025 375	
5. Felhalmozási bevételek	0	0		0	0		
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0		0	0		
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	
Költségvetési bevételek összesen	0	3 600	3 600	1 204 000	1 680 582	3 025 375	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0		0	18 146 042	18 146 042	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0		0	0		
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0		0	153 429	153 429	
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	0	0		2 611 825 702	2 540 543 932	2 086 506 429	
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0		
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	0	0		218 037 615	220 143 083	119 482 620	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	2 829 863 317	2 778 986 486	2 224 288 520	
Bevételek összesen	0	3 600	3 600	2 831 067 317	2 780 667 068	2 227 313 895	

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Járványügyi intézkedések			Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek		
	Szervezeti egység azonosító szám	188		199		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv.	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv.	2020. évi teljesítés
	25	26	27	28	29	30
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>			0,00			
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>			0,00			
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0		0	0	
1.2 Külső személyi juttatások	0	0		0	0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	0	0		0	0	
3. Dologi kiadások	0	0		0	0	
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	0	0		0	0	
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0		0	0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	0	8 311 000	3 602 497	49 485	49 485	22 860
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0	0	
5.1 Elvonások és befizetések	0	0		0	0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Működési kiadások összesen	0	8 311 000	3 602 497	49 485	49 485	22 860
6. Beruházások	0	18 581 001	17 296 800	0	0	
7. Felújítások	0	0		0	0	
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0	0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		0	0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		0	0	
Felhalmozási kiadások összesen	0	18 581 001	17 296 800	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	0	26 892 001	20 899 297	49 485	49 485	22 860
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0		0	0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0		0	0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	0	26 892 001	20 899 297	49 485	49 485	22 860
BEVÉTELEK				0	0	
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0		0	0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0		0	0	
3. Közhatalmi bevételek	0	0		0	0	
4.3 Egyéb működési bevételek	0	0		0	0	
Működési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek	0	0		0	0	
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0		0	0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0		0	0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0		0	0	
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0		0	0	
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	0	8 311 000	2 306 928	0	0	
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0		0	0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	0	18 581 001	5 728 446	0	0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	26 892 001	8 035 374	0	0	0
Bevételek összesen	0	26 892 001	8 035 374	0	0	0

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv		Népszámlálással kapcsolatos tevékenységek		
Szervezeti egység azonosító szám		200		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	
	31	32	33	
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00		
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>				
KIADÁSOK				
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	44 028 454	0	
1.2 Külső személyi juttatások	0	4 520 000	0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	0	7 525 010	0	
3. Dologi kiadások	0	0		
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	0	0		
3.2 Táborkok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0		
3.3 Egyéb dologi kiadások	0	1 200 000	0	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		
5.1 Elvonások és befizetések	0	0		
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		
Működési kiadások összesen	0	57 273 464	0	
6. Beruházások	0	0		
7. Felújítások	0	0		
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0		
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0		
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0		
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	
Költségvetési kiadások összesen	0	57 273 464	0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0		
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési	0	0		
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0		
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0		
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	
Kiadások összesen	0	57 273 464	0	
BEVÉTELEK				
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0		
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	57 273 464	57 273 464	
3. Közhatalmi bevételek	0	0		
4.3 Egyéb működési bevételek	0	0		
Működési bevételek összesen	0	57 273 464	57 273 464	
5. Felhalmozási bevételek	0	0		
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0		
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	
Költségvetési bevételek összesen	0	57 273 464	57 273 464	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0		
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0		
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0		
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0		
9.342 Irányító szervei támogatás - Működési	0	0		
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0		
9.344 Irányító szervei támogatás - Felhalmozási	0	0		
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	
Bevételek összesen	0	57 273 464	57 273 464	

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata Polgármesteri Hivatal 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Polgármesteri Hivatal összesen			
Szervezeti egység azonosító szám				
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi teljesítés %-ban
	34	35	36	
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	247,00	247,00	222,50	90,08%
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>	8,00	8,00	0,00	0,00%
KIADÁSOK				
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 671 093 404	1 672 499 799	1 504 039 280	89,93%
1.2 Külső személyi juttatások	41 528 247	55 505 557	33 772 151	60,84%
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	342 601 835	348 957 119	274 544 199	78,68%
3. Dologi kiadások	0	0	0	
3.1 Értékesítési kiadások - ÁFA-val	0	0	0	
3.2 Táborok, rendezvények, egyéb programok - ÁFA-val	0	0	0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	563 694 416	555 402 787	355 471 853	64,00%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	
5.1 Elvonások és befizetések	0	0	0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0	
5.3 Működési célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0	0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	91 000	91 000	100,00%
Működési kiadások összesen	2 618 917 902	2 632 456 262	2 167 918 483	82,35%
6. Beruházások	216 578 615	238 256 446	125 337 050	52,61%
7. Felújítások	2 159 000	1 270 000	0	0,00%
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0	
8.2 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n belülre	0	0	0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0	
Felhalmozási kiadások összesen	218 737 615	239 526 446	125 337 050	52,33%
Költségvetési kiadások összesen	2 837 655 517	2 871 982 708	2 293 255 533	79,85%
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0	
9.5 Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	
Kiadások összesen	2 837 655 517	2 871 982 708	2 293 255 533	79,85%
BEVÉTELEK				
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	57 273 464	57 273 464	100,00%
3. Közhatalmi bevételek	1 280 000	1 280 000	911 782	71,23%
4.3 Egyéb működési bevételek	5 812 200	6 748 395	6 544 099	96,97%
Működési bevételek összesen	7 092 200	65 301 859	64 729 345	99,12%
5. Felhalmozási bevételek	700 000	802 362	125 984	15,70%
6. Felhalmozási célú támogatások	0	0	0	
Felhalmozási bevételek összesen	700 000	802 362	125 984	15,70%
Költségvetési bevételek összesen	7 792 200	66 104 221	64 855 329	98,11%
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	18 146 042	18 146 042	100,00%
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0	0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	0	0	
9.341 Központi támogatás - Működési	0	153 429	153 429	100,00%
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	2 611 825 702	2 548 854 932	2 088 813 357	81,95%
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0	
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	218 037 615	238 724 084	125 211 066	52,45%
Finanszírozási bevételek összesen	2 829 863 317	2 805 878 487	2 232 323 894	79,56%
Bevételek összesen	2 837 655 517	2 871 982 708	2 297 179 223	79,99%

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Palota-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.			Palota Holding Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt.		
	1641			1642		
Szervezeti egység azonosító szám	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Előirányzat megnevezése	1	2	3	4	5	6
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00			0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>	10,00	10,00	4,00		0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0			0	
1.2 Külső személyi juttatások		0			0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	93 957 741	93 957 741	89 982 605	2 306 646	2 306 646	2 306 646
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0			0	
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	132 226	1 069 852	1 069 852		0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
5.6 Általános tartalék		0			0	
5.7 Működési céltartalék		0			0	
Működési kiadások összesen	94 089 967	95 027 593	91 052 457	2 306 646	2 306 646	2 306 646
6. Beruházások		0			0	
7. Felújítások		0		3 767 143	3 767 143	3 767 143
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
8.5 Lakástámogatás		0			0	
8.6 Felhalmozási céltartalék		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	3 767 143	3 767 143	3 767 143
Költségvetési kiadások összesen	94 089 967	95 027 593	91 052 457	6 073 789	6 073 789	6 073 789
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai		0			0	
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.22 Befektetési c. belf. értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.3 Központi támogatás Nettó finans. előleg visszafiz.		0			0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	94 089 967	95 027 593	91 052 457	6 073 789	6 073 789	6 073 789
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0			0	
3. Közhatalmi bevételek		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek		0		535 100 000	535 100 000	622 360 644
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	0	0	0	535 100 000	535 100 000	622 360 644
5. Felhalmozási bevételek		0		259 200 000	259 200 000	33 252 956
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0		0	0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	259 200 000	259 200 000	33 252 956
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	794 300 000	794 300 000	655 613 600
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			0	
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0			0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0			0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.33 Központi támogatás Nettó finans. előleg		0			0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	0	0	794 300 000	794 300 000	655 613 600

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	XV. Kerület Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.			Répszolg Nonprofit Kft.		
	1643			1644		
Szervezeti egység azonosító szám	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Előirányzat megnevezése	7	8	9	10	11	12
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00			0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00		4,00	4,00	0,00
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0			0	
1.2 Külső személyi juttatások		0			0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hzj adó		0			0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	11 210 000	11 210 000	11 209 993	37 808 805	37 808 805	37 808 805
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0			0	
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0		35 466	35 466	35 466
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
5.6 Általános tartalék		0			0	
5.7 Működési céltartalék		0			0	
Működési kiadások összesen	11 210 000	11 210 000	11 209 993	37 844 271	37 844 271	37 844 271
6. Beruházások		0			0	
7. Felújítások		0			0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
8.5 Lakástámogatás		0			0	
8.6 Felhalmozási céltartalék		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	11 210 000	11 210 000	11 209 993	37 844 271	37 844 271	37 844 271
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai		0			0	
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.22 Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.előleg visszafiz.		0			0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	11 210 000	11 210 000	11 209 993	37 844 271	37 844 271	37 844 271
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0			0	
3. Közhatalmi bevételek		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszköztétel ÁHT-n belül		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			0	
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0			0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0			0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg		0			0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	0	0	0	0	0

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Gazdasági Társaságok Összesen			Jegyzői Iroda		
Szervezeti egység azonosító szám	összesen (1...11)			161-164		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	13	14	15	16	17	18
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	0,00	0,00	0,00		0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>	14,00	14,00	4,00		0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0	0		0	
1.2 Külső személyi juttatások	0	0	0		0	
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	0	0	0		0	
3.3 Egyéb dologi kiadások	145 283 192	145 283 192	141 308 049	67 492 283	64 616 283	39 654 051
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0		0	
5.1 Elvonások és befizetések	0	0	0		0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0		0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	167 692	1 105 318	1 105 318	10 720 000	10 720 000	10 720 000
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0		0	
5.6 Általános tartalék	0	0	0		0	
5.7 Működési céltartalék	0	0	0		0	
Működési kiadások összesen	145 450 884	146 388 510	142 413 367	78 212 283	75 336 283	50 374 051
6. Beruházások	0	0	0	155 557 000	159 667 400	146 302 030
7. Felújítások	3 767 143	3 767 143	3 767 143		0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	0	0	0		0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0		0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	0	0	0		0	
8.5 Lakástámogatás	0	0	0		0	
8.6 Felhalmozási céltartalék	0	0	0		0	
Felhalmozási kiadások összesen	3 767 143	3 767 143	3 767 143	155 557 000	159 667 400	146 302 030
Költségvetési kiadások összesen	149 218 027	150 155 653	146 180 510	233 769 283	235 003 683	196 676 081
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0		0	
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0		0	
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0		0	
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása	0	0	0		0	
9.22 Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása	0	0	0		0	
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.elölég visszafiz.	0	0	0		0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési	0	0	0		0	
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési	0	0	0		0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0		0	
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási	0	0	0		0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	149 218 027	150 155 653	146 180 510	233 769 283	235 003 683	196 676 081
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0		0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0		0	
3. Közhatalmi bevételek	0	0	0		0	
4.3 Egyéb működési bevételek	535 100 000	535 100 000	622 360 644		0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	0	0	0		0	
Működési bevételek összesen	535 100 000	535 100 000	622 360 644	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek	259 200 000	259 200 000	33 252 956	80 800 000	80 800 000	21 780 000
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	0	0	0		0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül	0	0	0		0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	0	0	0		0	
Felhalmozási bevételek összesen	259 200 000	259 200 000	33 252 956	80 800 000	80 800 000	21 780 000
Költségvetési bevételek összesen	794 300 000	794 300 000	655 613 600	80 800 000	80 800 000	21 780 000
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0		0	0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.	0	0	0		0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	0	0	0		0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	0	0	0		0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.elölég	0	0	0		0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	794 300 000	794 300 000	655 613 600	80 800 000	80 800 000	21 780 000

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	"Város-rehabilitáció" VEKOP-6.2.1-15-2016-00005			Alsómocsolád Község Önkormányzata (mint koordinátor) ERASMUS+2018-1-HU01-KA204-047707		
Szervezeti egység azonosító szám	1801			1901		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	19	20	21	22	23	24
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00			0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0			0	
1.2 Külső személyi juttatások	34 360 569	0			1 057 460	1 057 460
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	6 071 181	0			107 986	107 986
3.3 Egyéb dologi kiadások	301 554 314	0			564 972	564 972
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0			0	
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
5.6 Általános tartalék		0			0	
5.7 Működési céltartalék	22 050 411	0			0	
Működési kiadások összesen	364 036 475	0	0	0	1 730 418	1 730 418
6. Beruházások	146 124 373	0			0	
7. Felújítások	591 851 994	0			0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0			0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
8.5 Lakástámogatás		0			0	
8.6 Felhalmozási céltartalék		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	737 976 367	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	1 102 012 842	0	0	0	1 730 418	1 730 418
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0			0	
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai		0			0	
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.22 Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.előleg visszafiz.		0			0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	1 102 012 842	0	0	0	1 730 418	1 730 418
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	364 036 475	0			0	
3. Közhatalmi bevételek		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek		0			0	1
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			1 730 418	1 730 418
Működési bevételek összesen	364 036 475	0	0	0	1 730 418	1 730 419
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	199 919 076	0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	199 919 076	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	563 955 551	0	0	0	1 730 418	1 730 419
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			0	
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0			0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0			0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0			0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg		0			0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	563 955 551	0	0	0	1 730 418	1 730 419

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Egészséges Budapest Program 1041/2020.(II.17.) Korm. Határozat			Pályázatok Összesen		
	2001					
Szervezeti egység azonosító szám	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Előirányzat megnevezése	98.	100.	101.	25	26	27
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0	0	0	0	0
1.2 Külső személyi juttatások		0	0	34 360 569	1 057 460	1 057 460
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó		0	0	6 071 181	107 986	107 986
3.3 Egyéb dologi kiadások		0	0	301 554 314	564 972	564 972
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0	0	0	0	0
5.1 Elvonások és befizetések		0	0	0	0	0
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0	0	0	0	0
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		0	0	0	0	0
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0	0	0	0	0
5.6 Általános tartalék		0	0	0	0	0
5.7 Működési céltartalék		0	0	22 050 411	0	0
Működési kiadások összesen	0	0	0	364 036 475	1 730 418	1 730 418
6. Beruházások		47 854 715	0	146 124 373	47 854 715	0
7. Felújítások		762 071 206	685 800	591 851 994	762 071 206	685 800
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0	0	0	0	0
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0	0	0	0	0
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0	0	0	0	0
8.5 Lakástámogatás		0	0	0	0	0
8.6 Felhalmozási céltartalék		0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	0	785 440 035	685 800	737 976 367	809 925 921	685 800
Költségvetési kiadások összesen	0	785 440 035	685 800	1 102 012 842	811 656 339	2 416 218
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0	0	0	0
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0	0	0	0
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai		0	0	0	0	0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0	0	0	0	0
9.22 Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0	0	0	0	0
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.előleg visszafiz.		0	0	0	0	0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0	0	0	0	0
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0	0	0	0	0
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0	0	0	0	0
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	0	785 440 035	685 800	1 102 012 842	811 656 339	2 416 218
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0	0	0	0	0
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0	0	364 036 475	0	0
3. Közhatalmi bevételek		0	0	0	0	0
4.3 Egyéb működési bevételek		0	0	0	0	1
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0	0	0	1 730 418	1 730 418
Működési bevételek összesen	0	0	0	364 036 475	1 730 418	1 730 419
5. Felhalmozási bevételek		0	0	0	0	0
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		630 000 000	630 000 000	199 919 076	630 000 000	630 000 000
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0	0	0	0	0
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	630 000 000	630 000 000	199 919 076	630 000 000	630 000 000
Költségvetési bevételek összesen	0	630 000 000	630 000 000	563 955 551	631 730 418	631 730 419
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0	0	0	0	0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0	0	0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0	0	0	0	0
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0	0	0	0	0
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg		0	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	630 000 000	630 000 000	563 955 551	631 730 418	631 730 419

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Városgazdálkodási Főosztály			Szervezeti egységek (I)		
	171-172			összesen		
	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Szervezeti egység azonosító szám	28	29	30	31	32	33
Előirányzat megnevezése						
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00		0,00	0,00	0,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00		14,00	14,00	4,00
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0		0	0	0
1.2 Külső személyi juttatások	800 000	3 259 250	3 259 250	35 160 569	4 316 710	4 316 710
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	126 000	598 500	598 501	6 197 181	706 486	706 487
3.3 Egyéb dologi kiadások	507 874 683	317 662 684	281 663 194	1 022 204 472	528 127 131	463 190 266
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0		0	0	0
5.1 Elvonások és befizetések		0		0	0	0
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0		0	0	0
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	595 500 000	706 424 271	698 924 271	606 387 692	718 249 589	710 749 589
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		14 590 000	0	0	14 590 000	0
5.6 Általános tartalék		0		0	0	0
5.7 Működési céltartalék	1 000 000	0	0	23 050 411	0	0
Működési kiadások összesen	1 105 300 683	1 042 534 705	984 445 216	1 693 000 325	1 265 989 916	1 178 963 052
6. Beruházások	1 649 011 008	1 482 430 895	1 148 172 067	1 950 692 381	1 689 953 010	1 294 474 097
7. Felújítások	706 707 661	825 575 199	363 069 928	1 302 326 798	1 591 413 548	367 522 871
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0		0	0	0
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		3 200 000	3 200 000	0	3 200 000	3 200 000
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		56 955 550	12 942 500	0	56 955 550	12 942 500
8.5 Lakástámogatás		0		0	0	0
8.6 Felhalmozási céltartalék	119 684 960	0	0	119 684 960	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	2 475 403 629	2 368 161 644	1 527 384 495	3 372 704 139	3 341 522 108	1 678 139 468
Költségvetési kiadások összesen	3 580 704 312	3 410 696 349	2 511 829 711	5 065 704 464	4 607 512 024	2 857 102 520
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0		0	0	0
9.12 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0		0	0	0
9.2 Belföldi értékpapírok kiadásai		0		0	0	0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0		0	0	0
9.22 Befektetési c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0		0	0	0
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.előleg visszafiz.		0		0	0	0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0		0	0	0
9.42 Irányító szervei támogatás folyósítása - Működési		0		0	0	0
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0		0	0	0
9.44 Irányító szervei támogatás folyósítása - Felhalmozási		0		0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	3 580 704 312	3 410 696 349	2 511 829 711	5 065 704 464	4 607 512 024	2 857 102 520
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0		0	0	0
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0		364 036 475	0	0
3. Közhatalmi bevételek		0		0	0	0
4.3 Egyéb működési bevételek	2 250 000	2 758 655	1 265 800	537 350 000	537 858 655	623 626 445
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0		0	1 730 418	1 730 418
Működési bevételek összesen	2 250 000	2 758 655	1 265 800	901 386 475	539 589 073	625 356 863
5. Felhalmozási bevételek		0		340 000 000	340 000 000	55 032 956
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0		199 919 076	630 000 000	630 000 000
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül	45 000 000	45 000 000	37 981 144	45 000 000	45 000 000	37 981 144
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	8 600 000	8 600 000	6 893 880	8 600 000	8 600 000	6 893 880
Felhalmozási bevételek összesen	53 600 000	53 600 000	44 875 024	593 519 076	1 023 600 000	729 907 980
Költségvetési bevételek összesen	55 850 000	56 358 655	46 140 824	1 494 905 551	1 563 189 073	1 355 264 843
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0		0	0	0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0		0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0		0	0	0
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0		0	0	0
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg		0		0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	55 850 000	56 358 655	46 140 824	1 494 905 551	1 563 189 073	1 355 264 843

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv Szervezeti egység azonosító szám Előirányzat megnevezése	Humánpolitikai Osztály			Főépítési Iroda		
	111			112		
	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	1	2	3	4	5	6
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00			0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0			0	
1.2 Külső személyi juttatások	73 117 160	73 164 559	62 243 021	1 528 800	1 528 800	313 200
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	13 598 879	13 523 704	9 530 064	252 002	252 002	29 144
3.3 Egyéb dologi kiadások	4 380 823	4 308 599	1 840 383	33 362 900	31 362 900	11 772 900
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0			0	
5.1 Elvonások és befizetések		0			0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		100 000	100 000		0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0			0	
5.6 Általános tartalék		0			0	
5.7 Működési céltartalék		0			0	
Működési kiadások összesen	91 096 862	91 096 862	73 713 468	35 143 702	33 143 702	12 115 244
6. Beruházások	254 000	254 000	0		0	
7. Felújítások		0			0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0			0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		0		7 000 000	9 000 000	0
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	11 000 000	11 000 000	1 000 000		0	
8.5 Lakástámogatás		0			0	
8.6 Felhalmozási céltartalék		0			0	
Felhalmozási kiadások összesen	11 254 000	11 254 000	1 000 000	7 000 000	9 000 000	0
Költségvetési kiadások összesen	102 350 862	102 350 862	74 713 468	42 143 702	42 143 702	12 115 244
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0		0	0
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok vásárlása, beváltása		0			0	
9.3 Központi támogatás Nettó finansz. előleg elsz.		0			0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0			0	
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0			0	
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	102 350 862	102 350 862	74 713 468	42 143 702	42 143 702	12 115 244
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0			0	
1.2 Elvonások és befizetések bevételei		0			0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0			0	
3. Közhatalmi bevételek		0			0	
4.3 Egyéb működési bevételek		0			0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Működési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0			0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0	0		0	
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0	0		0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0	0		0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0	0		0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz. előleg		0	0		0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	0	0	0	0	0

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv Szervezeti egység azonosító szám	Polgármesteri Kabinet			Hatósági Főosztály		
	151-153			141-143		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	7	8	9	10	11	12
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	4,00	4,00	3,00		0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai			0			0
1.2 Külső személyi juttatások	37 892 258	38 536 258	14 404 031			0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hzj adó	12 829 639	13 110 813	2 173 576			0
3.3 Egyéb dologi kiadások	159 949 775	157 420 576	80 053 582	32 457 601	28 637 601	11 684 407
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai			0			0
5.1 Elvonások és befizetések			0			0
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	3 600 000	3 600 000	2 800 000	24 774 464	26 774 464	26 774 464
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	127 610 000	146 402 415	143 939 715	3 000 000	4 500 000	4 500 000
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre						0
5.6 Általános tartalék			0			0
5.7 Működési céltartalék	66 000 000	29 771 610	0	8 000 000		0
Működési kiadások összesen	407 881 672	388 841 672	243 370 904	68 232 065	59 912 065	42 958 871
6. Beruházások			0	39 259 510	35 260 000	0
7. Felújítások			0		0	0
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre			0		4 500 000	4 500 000
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		11 187 000	11 187 000			0
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre			0			0
8.5 Lakástámogatás			0			0
8.6 Felhalmozási céltartalék	20 000 000	4 013 000	0			0
Felhalmozási kiadások összesen	20 000 000	15 200 000	11 187 000	39 259 510	39 760 000	4 500 000
Költségvetési kiadások összesen	427 881 672	404 041 672	254 557 904	107 491 575	99 672 065	47 458 871
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			0	0		0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása			0			0
9.3 Központi támogatás Nettó finansz.előleg elsz.			0			0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési			0			0
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési			0			0
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási			0			0
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási			0			0
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen	427 881 672	404 041 672	254 557 904	107 491 575	99 672 065	47 458 871
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása			0			0
1.2 Elvonások és befizetések bevételei			0			0
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		98 565	98 565	3 240 000	3 240 000	1 620 000
3. Közhatalmi bevételek			0	8 000 000	8 000 000	12 455 211
4.3 Egyéb működési bevételek		595	597	4 000 000	4 383 664	2 440 468
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül			0			0
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		958 135	329 935			0
Működési bevételek összesen	0	1 057 295	429 097	15 240 000	15 623 664	16 515 679
5. Felhalmozási bevételek			0			0
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül			0			0
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül			0			0
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül			0			0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	1 057 295	429 097	15 240 000	15 623 664	16 515 679
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			0			0
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,			0			0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési			0			0
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási			0			0
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg			0			0
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	0	1 057 295	429 097	15 240 000	15 623 664	16 515 679

Budapest Főváros XV.ker. Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály			Közgazdasági Főosztály		
	131-133			121-122		
Szervezeti egység azonosító száma	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
Előirányzat megnevezése	13	14	15	16	17	18
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00			0,00	
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>		0,00			0,00	
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	7 264 323	4 253 242	0		0	
1.2 Külső személyi juttatások	28 306 970	25 743 266	11 033 124	151 495 803	148 980 903	148 980 903
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó	10 331 899	9 789 743	2 487 201	24 774 402	24 774 402	22 594 357
3.3 Egyéb dologi kiadások	99 956 219	87 137 444	41 093 600	58 298 371	64 364 122	41 270 461
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	296 369 448	391 176 696	199 285 190		0	
5.1 Elvonások és befizetések		0		651 216 966	726 226 583	552 653 272
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre	3 434 016	9 494 016	6 741 805		567 896 571	567 896 571
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	822 325 000	860 008 902	860 008 902		0	
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	500 000	500 000	0		40 000 000	40 000 000
5.6 Általános tartalék		0		52 190 000	1 092 060 408	0
5.7 Működési céltartalék	55 400 000	15 810 000	0	42 000 000	775 392 929	0
Működési kiadások összesen	1 323 887 875	1 403 913 309	1 120 649 822	979 975 542	3 439 695 918	1 373 395 564
6. Beruházások	4 449 445	5 557 063	1 574 800		0	
7. Felújítások		0			0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre	1 000 000	1 014 682	1 000 000		0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre	56 730 079	133 642 677	116 374 467		0	
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	8 000 000	3 000 000	0		0	
8.5 Lakástámogatás		0			0	
8.6 Felhalmozási céltartalék	4 000 000	4 000 000	0	530 000 000	1 623 466 322	0
Felhalmozási kiadások összesen	74 179 524	147 214 422	118 949 267	530 000 000	1 623 466 322	0
Költségvetési kiadások összesen	1 398 067 399	1 551 127 731	1 239 599 089	1 509 975 542	5 063 162 240	1 373 395 564
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0		31 250 000	31 250 000
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vásárlása, beváltása		0		4 000 000 000	4 000 000 000	0
9.3 Központi támogatás Nettó finans.előleg elsz.		0		104 108 578	104 108 578	104 108 578
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0		2 602 714 452	2 813 571 045	2 857 675 779
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		0		6 690 748 210	6 341 671 301	5 473 868 666
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0		0	0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0		1 767 520 863	1 279 879 221	1 038 508 167
Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0	15 165 092 103	14 570 480 145	9 505 411 190
Kiadások összesen	1 398 067 399	1 551 127 731	1 239 599 089	16 675 067 645	19 633 642 385	10 878 806 754
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása			0	2 602 714 452	2 821 720 503	2 821 720 503
1.2 Elvonások és befizetések bevételei			0		24 460 608	24 460 608
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	30 453 883	32 555 175	32 660 025		7 723 644	7 723 644
3. Közhatalmi bevételek		0		10 586 766 000	8 760 676 219	9 115 153 839
4.3 Egyéb működési bevételek	200 000	201 088	5 193	92 843 733	93 225 143	104 607 924
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0			37 500	43 733
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		920 244	2 702 666		0	700 000
Működési bevételek összesen	30 653 883	33 676 507	35 367 884	13 282 324 185	11 707 843 617	12 074 410 251
5. Felhalmozási bevételek		0			0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0			0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0		22 500 000	22 500 000	12 066 698
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0			0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	22 500 000	22 500 000	12 066 698
Költségvetési bevételek összesen	30 653 883	33 676 507	35 367 884	13 304 824 185	11 730 343 617	12 086 476 949
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0			303 354 167	176 876 766
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0		4 000 000 000	4 000 000 000	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0		404 357 174	9 036 394 379	9 036 394 379
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0		4 568 726 526	0	
9.33 Központi támogatás Nettó finans.előleg		0			151 372 212	151 372 212
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0	8 973 083 700	13 491 120 758	9 364 643 357
Bevételek összesen	30 653 883	33 676 507	35 367 884	22 277 907 885	25 221 464 375	21 451 120 306

Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata 2020. évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv Szervezeti egység azonosító szám	Járványügyi Intézkedések		
	188		
Előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti ktv.	2020. évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	19	20	21
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00	0,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>			
KIADÁSOK			
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0	0
1.2 Külső személyi juttatások		0	0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hszj adó		0	0
3.3 Egyéb dologi kiadások		111 873 986	89 559 641
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0	
5.1 Elvonások és befizetések		0	
5.2 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülre		0	
5.4 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n kívülre		5 000 000	5 000 000
5.5 Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0	
5.6 Általános tartalék		0	
5.7 Működési céltartalék		0	
Működési kiadások összesen	0	116 873 986	94 559 641
6. Beruházások		8 890 000	8 890 000
7. Felújítások		0	
8.1 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülre		0	
8.3 Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n kívülre		4 477 526	4 976 516
8.4 Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre		0	
8.5 Lakástámogatás		0	
8.6 Felhalmozási céltartalék		25 519 094	0
Felhalmozási kiadások összesen	0	38 886 620	13 866 516
Költségvetési kiadások összesen	0	155 760 606	108 426 157
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok vásárlása, beváltása		0	
9.3 Központi támogatás Nettó finansz. előleg elsz.		0	
9.41 Központi támogatás folyósítása - Működési		0	
9.42 Irányító szervi támogatás folyósítása - Működési		199 373 335	85 698 209
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felhalmozási		0	
9.44 Irányító szervi támogatás folyósítása - Felhalmozási		39 506 532	0
Finanszírozási kiadások összesen	0	238 879 867	85 698 209
Kiadások összesen	0	394 640 473	194 124 366
BEVÉTELEK			
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0	
1.2 Elvonások és befizetések bevételei		0	
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0	
3. Közhatalmi bevételek		0	
4.3 Egyéb működési bevételek		0	
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0	
6.2 Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		120 000	120 000
Működési bevételek összesen	0	120 000	120 000
5. Felhalmozási bevételek		0	
6.3 Felhalmozási célú pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0	
7.1 Felhalm. célú kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0	
7.2 Egyéb felhalm. célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0	
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	120 000	120 000
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0	
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0	
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0	
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0	
9.33 Központi támogatás Nettó finansz. előleg		0	
Finanszírozási bevételek összesen	0	0	0
Bevételek összesen	0	120 000	120 000

Költségvetési szerv Szervezeti egység azonosító szám Előirányzat megnevezése	Polgármesteri Hivatal támogatása			Intézmény és PH korrekció összesen		
	Támogatásokból származó duplázódás miatt					
	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	7	8	9	10	11	12
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>		0,00		0,00	0,00	0,00
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>				0,00	0,00	0,00
KIADÁSOK						
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai		0		0	0	0
1.2 Külső személyi juttatások		0		0	0	0
2. Munkaadókat terhelő jár. és szociális hszj. adó		0		0	0	0
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val		0		0	0	0
3.3 Egyéb dologi kiadások		0		0	0	0
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		0		0	0	0
5.1 Elvonások és befizetések		0		0	0	0
5.2 Egyéb működési c. tám. ÁHT-n belülre		0		0	0	0
5.4 Egyéb működési c. tám. ÁHT-n kívülre		0		0	0	0
5.5 Működési c. kölcsönök ÁHT-n kívülre		0		0	0	0
5.6 Általános tartalék		0		0	0	0
5.7 Működési céltartalék		0		0	0	0
Működési kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
6. Beruházások		0		0	0	0
7. Felújítások		0		0	0	0
8.1 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n belülre		0		0	0	0
8.3 Egyéb felhalm.c.tám.k. ÁHT-n kívülre		0		0	0	0
8.4 Felhalm.c.kölcsönök ÁHT-n kívülre		0		0	0	0
8.5 Lakástámogatás		0		0	0	0
8.6 Felhalmozási céltartalék		0		0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	0	0	0	0	0	0
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		0	0	0	0	0
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok vás., bevált.		0		0	0	0
9.3 Központi tám. Nettó finansz. előleg visszafiz.		0		0	0	0
9.41 Központi tám. folyósítása - Működési	0	-153 429	-153 429	-2 602 714 452	-2 813 571 045	-2 857 675 779
9.42 Irányító szervi tám. folyósítása - Működési	-2 611 825 702	-2 548 854 932	-2 088 813 357	-6 690 748 210	-6 541 044 636	-5 559 566 875
9.43 Központi tám. folyósítása - Felhalmozási	0	0	0	0	0	0
9.44 Irányító szervi tám. folyósítása - Felhalmozási	-218 037 615	-238 724 084	-125 211 066	-1 767 520 863	-1 319 385 753	-1 038 508 167
Finanszírozási kiadások összesen	-2 829 863 317	-2 787 732 445	-2 214 177 852	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821
Kiadások összesen	-2 829 863 317	-2 787 732 445	-2 214 177 852	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821
BEVÉTELEK						
1.1 Önkormányzatok működési támogatása		0		0	0	0
1.2 Elvonások és befizetések bevételei		0		0	0	0
1.4 Társadalombiztosítási - NEAK - tám.		0		0	0	0
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről		0		0	0	0
3. Közhatalmi bevételek		0		0	0	0
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val		0		0	0	0
4.3 Egyéb működési bevételek		0		0	0	0
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül		0		0	0	0
6.2 Működési c. átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül		0		0	0	0
Működési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
5. Felhalmozási bevételek		0		0	0	0
6.2 Felhalm.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n belül		0		0	0	0
6.3 Felhalm.c.pénzeszközátvétel ÁHT-n belül		0		0	0	0
6.4 Társadalombiztosítási - NEAK - tám.		0		0	0	0
7.1 Felhalm.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül		0		0	0	0
7.2 Egyéb felhalm.c. átvett pénzeszk. ÁHT-n kívül		0		0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	0	0	0	0	0	0
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		0		0	0	0
9.21 Forgatási c. belf. értékpapírok bev., érték., kibocsát.,		0		0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési		0		0	0	0
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási		0		0	0	0
9.33 Központi támogatás Nettó finansz. előleg		0		0	0	0
9.341 Központi támogatás - Működési	0	-153 429	-153 429	-2 602 714 452	-2 813 571 045	-2 857 675 779
9.342 Irányító szervi támogatás - Működési	-2 611 825 702	-2 548 854 932	-2 088 813 357	-6 690 748 210	-6 541 044 636	-5 559 566 875
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0	0	0	0
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalmozási	-218 037 615	-238 724 084	-125 211 066	-1 767 520 863	-1 319 385 753	-1 038 508 167
Finanszírozási bevételek összesen	-2 829 863 317	-2 787 732 445	-2 214 177 852	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821
Bevételek összesen	-2 829 863 317	-2 787 732 445	-2 214 177 852	-11 060 983 525	-10 674 001 434	-9 455 750 821

Budapest Főváros XV.ker.Önkormányzata 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítése (Ft)

Költségvetési szerv Szervezeti egység azonosító szám	Önkormányzat (II)		
	korrigált összesen		
Előirányzat megnevezése	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi módosított ktv	2020. évi teljesítés
	13	14	15
<i>Engedélyezett álláshelyek száma 2020.05.01-től</i>	1 474,85	1 468,85	1 443,35
<i>Közfoglalkoztatottak létszáma (fő) 2020.03.01-től</i>	35,00	35,00	17,00
KIADÁSOK			0
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	6 381 021 071	6 790 929 955	6 470 048 474
1.2 Külső személyi juttatások	543 883 106	461 394 445	373 424 724
2. Munkaadókat terhelő jár. és szociális hszj adó	1 349 864 032	1 349 772 872	1 228 492 593
3.1 Étkezési kiadások - ÁFA-val	880 371 253	685 493 730	679 575 806
3.3 Egyéb dologi kiadások	4 186 971 666	3 664 156 650	2 774 709 539
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	296 369 448	391 176 696	199 285 190
5.1 Elvonások és befizetések	651 216 966	750 687 191	577 113 880
5.2 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n belülre	31 808 480	665 053 592	661 501 381
5.4 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n kívülre	1 559 322 692	1 742 851 906	1 732 889 206
5.5 Működési c.kölcsönök ÁHT-n kívülre	500 000	55 090 000	40 000 000
5.6 Általános tartalék	52 190 000	1 092 060 408	0
5.7 Működési céltartalék	194 450 411	820 974 539	0
Működési kiadások összesen	16 127 969 125	18 469 641 984	14 737 040 793
6. Beruházások	2 998 656 949	2 715 390 726	2 025 341 832
7. Felújítások	2 083 371 065	1 990 930 070	760 822 019
8.1 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n belülre	1 000 000	5 514 682	5 500 000
8.3 Egyéb felhalm.c.tám.k. ÁHT-n kívülre	63 730 079	161 507 203	135 737 983
8.4 Felhalm.c.kölcsönök ÁHT-n kívülre	19 000 000	70 955 550	13 942 500
8.5 Lakástámogatás	0	0	0
8.6 Felhalmozási céltartalék	673 684 960	1 656 998 416	0
Felhalmozási kiadások összesen	5 839 443 053	6 601 296 647	2 941 344 334
Költségvetési kiadások összesen	21 967 412 178	25 070 938 631	17 678 385 127
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	31 250 000	31 250 000
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok vás., bevált.	4 000 000 000	4 000 000 000	0
9.3 Központi tám.Nettó finansz.előleg visszafiz.	104 108 578	104 108 578	104 108 578
9.41 Központi tám. folyósítása - Működési	0	0	0
9.42 Irányító szervei tám. folyósítása - Működési	0	0	0
9.43 Központi tám. folyósítása - Felhalmozási	0	0	0
9.44 Irányító szervei tám. folyósítása - Felhalmozási	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	4 104 108 578	4 135 358 578	135 358 578
Kiadások összesen	26 071 520 756	29 206 297 209	17 813 743 705
BEVÉTELEK			
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	2 602 714 452	2 821 720 503	2 821 720 503
1.2 Elvonások és befizetések bevételei	0	24 460 608	24 460 608
1.4 Társadalombiztosítási - NEAK - tám.	1 383 853 000	1 538 401 800	1 538 401 800
1.5 Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	443 248 059	111 905 410	110 390 260
3. Közhatalmi bevételek	10 596 046 000	8 769 956 219	9 128 520 832
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	343 595 453	240 942 538	240 942 538
4.3 Egyéb működési bevételek	1 038 350 619	930 607 682	1 025 755 223
6.1 Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívül	0	37 500	43 733
6.2 Működési c.átvett pénzeszközök ÁHT-n kívül	0	3 812 469	5 666 691
Működési bevételek összesen	16 407 807 583	14 441 844 729	14 895 902 188
5. Felhalmozási bevételek	340 700 000	343 031 210	57 387 788
6.2 Felhalm.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n belül	0	0	0
6.3 Felhalm.c.pénzeszközátvétel ÁHT-n belül	216 744 093	630 000 000	630 000 000
6.4 Társadalombiztosítási - NEAK - tám.	0	0	0
7.1 Felhalm.c.kölcsönök visszatérülése ÁHT-n kívül	67 500 000	67 500 000	50 047 842
7.2 Egyéb felhalm.c.átvett pénzeszk. ÁHT-n kívül	8 600 000	10 316 328	8 610 208
Felhalmozási bevételek összesen	633 544 093	1 050 847 538	746 045 838
Költségvetési bevételek összesen	17 041 351 676	15 492 692 267	15 641 948 026
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	303 354 167	176 876 766
9.21 Forgatási c.belf.értékpapírok bev., érték., kibocsát.,	4 000 000 000	4 000 000 000	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Működési	461 442 554	9 258 878 563	9 256 787 926
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalmozási	4 568 726 526	0	0
9.33 Központi támogatás Nettó finansz.előleg	0	151 372 212	151 372 212
9.341 Központi támogatás - Működési	0	0	0
9.342 Irányító szervei támogatás - Működési	0	0	0
9.343 Központi támogatás - Felhalmozási	0	0	0
9.344 Irányító szervei támogatás - Felhalmozási	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	9 030 169 080	13 713 604 942	9 585 036 904
Bevételek összesen	26 071 520 756	29 206 297 209	25 226 984 930

Bp.Főváros XV.ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés működési és felhalmozási céltartalékainak I-XII. havi teljesítése

Megnevezés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi mód. ktv
Működési jellegű címzett tartalék		
Egyházak feladatalapú támogatása	10 000 000	750 000
Civil szervezetek pályázati kerete	15 000 000	7 585
Polgármester célkerete	15 000 000	9 314 025
Kárpát-medencei magyar közösségek támogatási kerete	1 000 000	0
Palota kártya koncepció elkészítése és a testtüzem kiadásai	8 000 000	8 700 000
Újpalota 50 éves rendezvénysorozat	2 000 000	2 000 000
Testvérvárosi polgármesterek találkozója	4 000 000	0
Vállalkozói fórum	2 000 000	2 000 000
Szomszédünnep	2 000 000	0
Színházak támogatása	4 500 000	4 500 000
Civil nap megszervezése	500 000	500 000
Rendvédelmi, rendészeti szervezetek tám.kerete	8 000 000	0
Tanulmányi ösztöndíj pályázati keret	11 250 000	100 000
Sport célú támogatások kerete	9 000 000	3 250 000
Sportversenyek szervezése lakosság részére	11 500 000	3 500 000
Közművelődési intézmény pályázati keret	3 500 000	0
Intézmények által szervezett rendezvények kerete	9 000 000	0
SNI-s gyerekek pályázati kerete	7 000 000	7 000 000
Élen a tanulásban, élen a sportban és Kerület kiváló Sportoló pályázata	2 350 000	860 000
Kulcsár Győző sportolói ösztöndíj	800 000	100 000
Intézményvezetői jutalomkeret	13 000 000	1 912 000
Intézményi szociális segély keret	2 000 000	41 250
Szakhatósági keret	10 000 000	7 925 225
Hibaelhárítási keret	12 000 000	4 430 800
Intézményi felmentés, végkielégítés	5 000 000	1 330 950
Környezetvédelmi Alap	1 000 000	0
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 projekt - műk. Céltart. M	22 050 411	0
Újonnan alakuló kerületi vendéglátó és szolgáltató egységek tevékenységének bemutatása pályázati keret	2 000 000	2 000 000
Oktatási, kulturális célú támogatás	1 000 000	1 000 000
Járvány elleni önkormányzati védekezés kiadásai	0	759 752 704
Működési tartalék összesen:	194 450 411	820 974 539

Bp.Főváros XV.ker. Önkormányzata 2020. évi költségvetés működési és felhalmozási céltartalékainak I-XII. havi teljesítése

Megnevezés	2020.évi eredeti ktv.	2020.évi mód. ktv
Felhalmozási jellegű címzett tartalék		
Egyházak felhalmozási célú támogatása	20 000 000	4 013 000
Társasházak és Szövetkezeti lakóépületek felújítási pályázata	75 000 000	0
Társasházak és Szövetkezeti lakóépületek kamerarendszer fejlesztési pályázata	5 000 000	0
Fejlesztési tartalék	20 000 000	18 182 376
Bérlakásépítési- és felújítási céltartalék	500 000 000	500 000 000
Önkormányzat pályázati önrész	10 000 000	10 000 000
- Önk.pály.önrész - Emberi Erőforrás Minisztériuma "Egészséges Budapest Program" pály. Benyújtásához szükséges önrész a Lelki Egészség Központ ÉPK 11. sz. épületben való kialakítás ktg-ének 10%-a.	39 684 960	0
Oktatási, kulturális célú támogatás	4 000 000	4 000 000
Járvány kerületi gazdasági-társadalmi hatásainak kompenzálása	0	1 095 283 946
Általános és középiskolás gyermekeket nevelő családok számára a digitális oktatás feltételeinek javítása érdekében informatikai eszközök beszerzésére vonatkozó szociális alapú pályázat	0	25 519 094
Felhalmozási tartalék összesen:	673 684 960	1 656 998 416
Címzett tartalékok összesen:	868 135 371	2 477 972 955

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020.évi ktv. felújítási előirányzatainak I-XII. havi teljesítése feladatonként és forrásonként bruttó összegben

Feladat	2020.évi eredeti ktv.							2020.évi módosított ktv.							2020.évi teljesítés							forint
	Teljes költség			Források				Teljes költség			Források				Teljes költség			Források				
	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-l saját	átv. pe.	közp. tám.	Hitel	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-l saját	átv. pe.	közp. tám.	Hitel	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-l saját	átv. pe.	közp. tám.	Hitel	
Hások útja 1. tervezői művezetés és egyéb szakértői díjak	0	0	0	0	0	0	0	6 350 000	5 000 000	1 350 000	6 350 000	0	0	0	342 900	270 000	72 900	342 900				
Hások útja 3. tervezői művezetés és egyéb szakértői díjak	0	0	0	0	0	0	0	6 350 000	5 000 000	1 350 000	6 350 000	0	0	0	342 900	270 000	72 900	342 900				
Saját v. bérelt ingatlan hasznosítása (Palota Holding Rt.)	3 767 143	2 966 256	800 887	3 767 143	0	0	0	3 767 143	2 966 255	800 888	3 767 143	0	0	0	3 767 143	2 966 255	800 888	3 767 143	0	0	0	
Lakás felújítási alap M	3 767 143	2 966 256	800 887	3 767 143	0	0	0	3 767 143	2 966 255	800 888	3 767 143	0	0	0	3 767 143	2 966 255	800 888	3 767 143				
III. XV. ker. Önkormányzat összesen	1 302 326 798	1 025 454 173	276 872 625	710 474 804	591 851 994	0	0	1 591 413 548	1 253 081 533	338 332 015	1 005 065 020	586 348 528	0	0	367 522 871	289 388 086	78 134 785	367 522 871	0	0	0	
IV. Önkormányzat összesen (I+II+III.)	2 083 371 065	1 640 449 659	442 921 406	1 491 519 071	591 851 994	0	0	1 990 930 070	1 568 660 683	422 269 387	1 404 581 542	586 348 528	0	0	760 822 019	600 071 668	160 750 351	760 822 019	0	0	0	

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020. évi ktv. fejlesztési előirányzatának I-XII. havi teljesítése feladatonként és forrásonként bruttó összegben

forrás

Table with columns for 'Feladat', '2020. évi eredeti ktv.', '2020. évi módosított ktv.', and '2020. évi teljesítés'. Sub-columns include 'Teljes költség' (Bruttó, nettó, ÁFA) and 'Források' (önk-i saját, átv. pte., közp. tkm., Hitel). Rows are categorized by 'I. Kölségvetési intézmények fejlesztési feladatai' and 'Csofolnak Kulturális Központ'.

Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzat 2020. évi ktv. kiemelt pályázatok előirányzatainak I-XII. havi teljesítése feladatonként és forrásonként

forintban

	2020. évi eredeti ktv.						2020. évi módosított ktv.						2020. évi teljesítés					
	Teljes költség			Források			Teljes költség			Források			Teljes költség			Források		
	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-i saját	átv. pe.	közp. tám.	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-i saját	átv. pe.	közp. tám.	Bruttó	nettó	ÁFA	önk-i saját	átv. pe.	közp. tám.
VEKOP-6.2.1-15-2016-00005 Összesen	1 501 008 421	1 214 947 693	286 060 728	0	1 501 008 421	0	809 925 921	637 736 945	172 188 976	179 925 921	630 000 000	0	685 800	540 000	145 800	685 800	0	0
ebből: Önkormányzat, Intézmények és Palota-15 Kft VEKOP támogatása (I+II.1.+ II.2. sorok)	1 258 488 158	1 023 884 151	234 604 007	0	1 258 488 158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Önkormányzat	1 102 012 842	882 744 203	219 268 639	0	1 102 012 842	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Konzorciumi tagok között	156 475 316	141 139 948	15 335 368	0	156 475 316	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.) Önkormányzati Intézmények	119 428 098	108 299 469	11 128 629	0	119 428 098	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.) 100 %-ban Önkormányzati tulajdonú Társaság	37 047 218	32 840 479	4 206 739	0	37 047 218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Önkormányzat	1 102 012 842	882 744 203	219 268 639	0	1 102 012 842	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
"Város-rehabilitáció" VEKOP-6.2.1-15-2016-00005	1 102 012 842	882 744 203	219 268 639	0	1 102 012 842	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Konzorciumi tagok	398 995 579	332 203 490	66 792 089	0	398 995 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.) Önkormányzati Intézmények	119 428 098	108 299 469	11 128 629	0	119 428 098	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Csokonai Kult. Központ	39 680 001	33 835 448	5 844 553	0	39 680 001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Egészségügyi Intézmény	33 000 000	31 428 424	1 571 576	0	33 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Egyesített Szociális Intézmény	46 748 097	43 035 597	3 712 500	0	46 748 097	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.) 100 %-ban Önkormányzati tulajdonú Társaság	37 047 218	32 840 479	4 206 739	0	37 047 218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Palota-15 Nonprofit Kft.	37 047 218	32 840 479	4 206 739	0	37 047 218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.) Társasházak	242 520 263	191 063 542	51 456 721	0	242 520 263	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Kinizsi u. 102	28 410 305	22 382 341	6 027 964	0	28 410 305	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Palánk u. 119.	10 921 047	8 603 852	2 317 195	0	10 921 047	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Beller Imre u. 87.	54 576 399	42 996 666	11 579 733	0	54 576 399	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Bethlen G. u. 103.	43 391 409	34 184 842	9 206 567	0	43 391 409	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Pázmány P. u. 108.	62 982 085	49 618 883	13 363 202	0	62 982 085	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Társasház - Pázmány P. u. 98.	42 239 018	33 276 958	8 962 060	0	42 239 018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egészséges Budapest Program																		
1041/2020. (II. 17.) Korm. Határozat							809 925 921	637 736 945	172 188 976	179 925 921	630 000 000	0	685 800	540 000	145 800	685 800	0	0
Kiemelt pályázatok összesen	1 501 008 421	1 214 947 693	286 060 728	0	1 501 008 421	0	809 925 921	637 736 945	172 188 976	179 925 921	630 000 000	0	685 800	540 000	145 800	685 800	0	0

*A konzorciumi tagok pályázati keret összegeit az Önkormányzati költségvetés nem tartalmazza. A táblázat együttesen mutatja be a pályázatok tagonkénti bontásában.

Bp.Föv.XV.ker.Önkorm. 2020.évi ktv. bevét. és kiad. I-XII. havi teljesítése feladat szerinti bontásban (Ft)

Feladat/Bev. és Kiad.	Intézmények		Polgármesteri Hivatal	
	feladat jellege		feladat jellege	
	Kötelező	Önként vállalt	Kötelező	Önként vállalt
Előirányzat megnevezése	1.	2.	4.	5.
KIADÁSOK forintban				
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	3 584 200 755	1 381 808 439	1 214 639 109	289 400 171
1.2 Külső személyi juttatások	40 111 863	58 249 721	13 417 727	20 354 424
2. M.adókat terhelő jár. és szoc.hjz. adó	677 101 496	239 326 069	224 200 421	50 343 778
3.1 Étkezési kiadások ÁFA-val	670 383 564	9 192 242		
3.3 Egyéb dologi kiadások	964 513 308	714 259 138	334 047 471	21 424 382
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		
5.1 Elvonások és befizetések	3 124 200	21 336 408		
5.2 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n belülre	40 788 541	16 500 000		
5.4 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n kívülre	8 500 000	0	0	91 000
5.5 Működési c.kölcsönök ÁHT-n kívülre				
5.6 Általános tartalék				
5.7 Működési céltartalék				
Működési kiadások össz.(1.1+...+5.6)	5 988 723 727	2 440 672 017	1 786 304 728	381 613 755
6. Beruházások	289 143 032	305 922 853	27 798 837	97 538 213
7. Felújítások	193 964 011	199 335 137		
8.1 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n belülre				
8.2 Felhalmozási c.köles.ÁHT-n belülre				
8.3 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n kívülre				
8.4 Felhalm.c.kölcsönök ÁHT-n kívülre				
8.5 Lakástámogatás				
8.6 Felhalmozási céltartalék				
Felhalmozási kiadások össz.(6+...+8.6)	483 107 043	505 257 990	27 798 837	97 538 213
Költségvetési kiadások összesen	6 471 830 770	2 945 930 007	1 814 103 565	479 151 968
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törl.				
9.3 Kp-i tám.Nettó finansz.előleg visszafiz.				
9.41 Központi támogatás folyósítása - Mük.				
9.42 Irányító szervi tám.folyósítása - Mük.				
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felh.				
9.44 Irányító szervi tám.folyósítása - Felh.				
Finanszírozási kiad.össz. (9.11+....9.4)	0	0	0	0
Kiadások összesen (38+48+49)	6 471 830 770	2 945 930 007	1 814 103 565	479 151 968
BEVÉTELEK forintban				
1.1 Önkormányzatok működési támogatása				
1.2 Elvonások és befizetések bevételei				
1.4 Társadalombizt. - NEAK - tám.	390 870 000	1 147 531 800		
1.5 Egyéb mük.c.tám. ÁHT-n belülről	11 014 562	0	57 273 464	0
3. Közhatalmi bevételek			911 782	0
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	229 019 367	11 923 171		
4.3 Egyéb működési bevételek	121 341 586	167 188 911	3 638 114	2 905 985
6.1 Mük.c.kölcsön visszatér. ÁHT-n kiv.				
6.2 Mük.c.átvett pe. ÁHT-n kívülről	0	83 672		
Működési bevételek össz.(1.1+...+6.2)	752 245 515	1 326 727 554	61 823 360	2 905 985
5. Felhalmozási bevételek			0	125 984
6.3 Felhalm.c.pe.átv. ÁHT-n belülről	0	0		
7.1 Felhalm.c.köles.visszatér. ÁHT-n kiv.				
7.2 Egyéb felhalm.c.átvett pe.	0	1 716 328		
Felhalmozási bev.összesen (5...+7.2)	0	1 716 328	0	125 984
Költségvetési bev.összesen (63+70)	752 245 515	1 328 443 882	61 823 360	3 031 969
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felv.				
9.21 Forg.c.belf.ért.pap.bev.,érték.,kibocsát,				
9.31 Maradvány igénybevétele - Mük.	77 314 376	124 933 129	18 146 042	0
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalm.	0	0		
9.33 Központi tám. Nettó finansz.előleg				
9.341 Központi támogatás - Mük.	2 857 167 136	355 214	153 429	0
9.342 Irányító szervi támogatás - Mük.	2 364 441 203	1 106 312 315	2 088 813 357	0
9.343 Központi támogatás - Felhalm.				
9.344 Irányító szervi támogatás - Felhalm.	905 400 272	430 896 829	104 120 862	21 090 204
Finanszírozási bev.össz. (9.11+....9.334)	6 204 322 987	1 662 497 487	2 211 233 690	21 090 204
50. Függő,átfutó, kiegyenlítő bevételek				
Bevételek összesen (71+82+83)	6 956 568 502	2 990 941 369	2 273 057 050	24 122 173

Bp.Főv.XV.ker.Önkorm. 2020.évi ktv. bevét. és kiad. I-XII. havi teljesítése feladat szerinti bontásban (Ft)

Feladat/Bev. és Kiad.	Önkormányzat		Önkormányzat	
	feladat jellege		összesen (10+12)	
Előirányzat megnevezése	Kötelező	Önként vállalt	Kötelező	Önként vállalt
	7.	8.	10.	11.
KIADÁSOK forintban				
1.1 Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0	0	4 798 839 864	1 671 208 610
1.2 Külső személyi juttatások	194 604 770	46 686 219	248 134 360	125 290 364
2. M.adókat terhelő jár. és szoc.hozj. adó	29 509 292	8 011 537	930 811 209	297 681 384
3.1 Étkezési kiadások ÁFA-val	0	0	670 383 564	9 192 242
3.3 Egyéb dologi kiadások	365 590 060	374 875 180	1 664 150 839	1 110 558 700
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	186 791 872	12 493 318	186 791 872	12 493 318
5.1 Elvonások és befizetések	552 653 272	0	555 777 472	21 336 408
5.2 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n belülről	7 607 789	596 605 051	48 396 330	613 105 051
5.4 Egyéb működési c.tám. ÁHT-n kívülről	1 492 314 589	231 983 617	1 500 814 589	232 074 617
5.5 Működési c.kölcsönök ÁHT-n kívülről	0	40 000 000	0	40 000 000
5.6 Általános tartalék	0	0	0	0
5.7 Működési céltartalék	0	0	0	0
Működési kiadások össz.(1.1+...+5.6)	2 829 071 644	1 310 654 922	10 604 100 099	4 132 940 694
6. Beruházások	128 514 919	1 176 423 978	445 456 788	1 579 885 044
7. Felújítások	303 099 258	64 423 613	497 063 269	263 758 750
8.1 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n belülről	0	5 500 000	0	5 500 000
8.2 Felhalmozási c.kölcs.ÁHT-n belülről	0	0	0	0
8.3 Egyéb felhalm.c.tám. ÁHT-n kívülről	103 346 595	32 391 388	103 346 595	32 391 388
8.4 Felhalm.c.kölcsönök ÁHT-n kívülről	0	13 942 500	0	13 942 500
8.5 Lakástámogatás	0	0	0	0
8.6 Felhalmozási céltartalék	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások össz.(6+...+8.6)	534 960 772	1 292 681 479	1 045 866 652	1 895 477 682
Költegvetési kiadások összesen	3 364 032 416	2 603 336 401	11 649 966 751	6 028 418 376
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törll.	0	31 250 000	0	31 250 000
9.3 Kp-i tám. Nettó finansz.előleg visszafiz.	104 108 578	0	104 108 578	0
9.41 Központi támogatás folyósítása - Mük.	2 813 571 045	0	2 813 571 045	0
9.42 Irányító szervei tám.folyósítása - Mük.	5 583 232 713	20 438 896	5 583 232 713	20 438 896
9.43 Központi támogatás folyósítása - Felh.	0	0	0	0
9.44 Irányító szervei tám.folyósítása - Felh.	944 032 481	94 475 686	944 032 481	94 475 686
Finanszírozási kiad.össz. (9.11+....9.4)	9 444 944 817	146 164 582	9 444 944 817	146 164 582
Kiadások összesen (38+48+49)	12 808 977 233	2 749 500 983	21 094 911 568	6 174 582 958
BEVÉTELEK forintban				
1.1 Önkormányzatok működési támogatása	2 821 720 503	0	2 821 720 503	0
1.2 Elvonások és befizetések bevételei	3 124 200	21 336 408	3 124 200	21 336 408
1.4 Társadalombizt. - NEAK - tám.	0	0	390 870 000	1 147 531 800
1.5 Egyéb mük.c.tám. ÁHT-n belülről	16 314 759	25 787 475	84 602 785	25 787 475
3. Közhatalmi bevételek	6 335 132 106	2 792 476 944	6 336 043 888	2 792 476 944
4.1 Intézményi étkezési bevételek ÁFA-val	0	0	229 019 367	11 923 171
4.3 Egyéb működési bevételek	3 197 644	727 482 983	128 177 344	897 577 879
6.1 Mük.c.kölcsön visszatér. ÁHT-n kív.	0	43 733	0	43 733
6.2 Mük.c.átvett pe. ÁHT-n kívülről	2 817 666	2 765 353	2 817 666	2 849 025
Működési bevételek össz.(1.1+...+6.2)	9 182 306 878	3 569 892 896	9 996 375 753	4 899 526 435
5. Felhalmozási bevételek	0	55 032 956	0	55 158 940
6.3 Felhalm.c.pe.átv. ÁHT-n belülről	0	630 000 000	0	630 000 000
7.1 Felhalm.c.kölcs.visszatér. ÁHT-n kiv.	0	50 047 842	0	50 047 842
7.2 Egyéb felhalm.c.átvett pe.	6 889 880	4 000	6 889 880	1 720 328
Felhalmozási bev.összesen (5...+7.2)	6 889 880	735 084 798	6 889 880	736 927 110
Költegvetési bev.összesen (63+70)	9 189 196 758	4 304 977 694	10 003 265 633	5 636 453 545
9.11 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felv.	0	176 876 766	0	176 876 766
9.21 Forg.c.belf.ért.pap.bev.,érték.,kibocsát.	0	0	0	0
9.31 Maradvány igénybevétele - Mük.	9 036 394 379	0	9 131 854 797	124 933 129
9.32 Maradvány igénybevétele - Felhalm.	0	0	0	0
9.33 Központi tám. Nettó finansz.előleg	151 372 212	0	151 372 212	0
9.341 Központi támogatás - Mük.	0	0	2 857 320 565	355 214
9.342 Irányító szervei támogatás - Mük.	0	0	4 453 254 560	1 106 312 315
9.343 Központi támogatás - Felhalm.	0	0	0	0
9.344 Irányító szervei támogatás - Felhalm.	0	0	1 009 521 134	451 987 033
Finanszírozási bev.össz. (9.11+....9.334)	9 187 766 591	176 876 766	17 603 323 268	1 860 464 457
50. Függő,átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	0	0
Bevételek összesen (71+82+83)	18 376 963 349	4 481 854 460	27 606 588 901	7 496 918 002

Bp.Főv.XV.ker.Önkorm. Intézményeinek 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítésének bevételei és kiadásai kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban (Ft)

Megnevezés	Egészségügyi Intézmény			Egyesített Bölcsődék			Egyesített Szoc.Intézmény		
	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező
KIADÁSOK									
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 120 761 652	824 771 832	295 989 820	599 411 980	49 490 909	549 921 071	571 638 157	101 516 591	470 121 566
Külső személyi juttatások	61 783 754	48 362 247	13 421 507	1 697 648	0	1 697 648	9 844 280	7 747 989	2 096 291
M.adókat terh.jár.és szoc.hzj.adó	203 076 804	149 309 403	53 767 401	110 620 788	7 609 091	103 011 697	102 290 016	16 592 508	85 697 508
Étkezési kiadások ÁFA-val	0	0	0	0	0	0	143 137 158	9 192 242	133 944 916
Egyéb dologi kiadások	728 386 819	457 310 380	271 076 439	60 127 520	1 243 440	58 884 080	127 154 966	19 696 573	107 458 393
Elvonások és befizetések	24 460 608	21 336 408	3 124 200	0	0	0	0	0	0
Egyéb műk.célú támogatás ÁHT-n bel.	16 500 000	16 500 000	0	0	0	0	29 347 880	0	29 347 880
Működési pe.átadás	8 500 000	0	8 500 000	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások összesen	2 163 469 637	1 517 590 270	645 879 367	771 857 936	58 343 440	713 514 496	983 412 457	154 745 903	828 666 554
Beruházás	265 267 050	237 379 996	27 887 054	20 019 702	0	20 019 702	11 252 460	447 285	10 805 175
Felújítás	71 943 312	52 457 254	19 486 058	328 380	0	328 380	119 070 305	0	119 070 305
Felhalmozási célú pe.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	337 210 362	289 837 250	47 373 112	20 348 082	0	20 348 082	130 322 765	447 285	129 875 480
Kiadás összesen	2 500 679 999	1 807 427 520	693 252 479	792 206 018	58 343 440	733 862 578	1 113 735 222	155 193 188	958 542 034
BEVÉTELEK									
Társadalombiztosítási-OEP (NEAK) tám.	1 538 401 800	1 147 531 800	390 870 000	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú tám.ÁHT-n belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intézményi étkezési bevétel ÁFA-val	0	0	0	0	0	0	55 529 376	11 923 171	43 606 205
Egyéb működési bevételek	107 438 638	70 533 715	36 904 923	12 413 940	1 243 440	11 170 500	35 166 222	18 630 364	16 535 858
Működési célú pe.átvétel ÁHT-n kívül	83 672	83 672	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek összesen	1 645 924 110	1 218 149 187	427 774 923	12 413 940	1 243 440	11 170 500	90 695 598	30 553 535	60 142 063
Felhalmozási bevétel	2 183 478	2 183 478	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pe.ÁHT-n bel.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pe.ÁHT-n kív.	1 716 328	1 716 328	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen	3 899 806	3 899 806	0	0	0	0	0	0	0
Maradvány igénybevétele (működési)	137 312 053	124 933 129	12 378 924	2 686 607	0	2 686 607	31 766 035	0	31 766 035
Maradvány igénybevétele (felhalm.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi támogatás (működési)	1 546 577	0	1 546 577	647 255 159	0	647 255 159	345 255 608	355 214	344 900 394
Irányító szervi támogatás (működési)	534 086 218	291 384 240	242 701 978	110 928 323	57 100 000	53 828 323	520 556 171	123 837 154	396 719 017
Irányító szervi támogatás (felhalmozási)	685 319 260	216 255 998	469 063 262	20 348 082	0	20 348 082	130 322 765	447 285	129 875 480
Finanszírozási bevételek összesen	1 358 264 108	632 573 367	725 690 741	781 218 171	57 100 000	724 118 171	1 027 900 579	124 639 653	903 260 926
Bevételek összesen	3 008 088 024	1 854 622 360	1 153 465 664	793 632 111	58 343 440	735 288 671	1 118 596 177	155 193 188	963 402 989

Bp.Főv.XV.ker.Önkorm. Intézményeinek 2020.évi ktv. I-XII. havi teljesítésének bevételei és kiadásai kötelező, önként vállalt és állami feladatok szerinti bontásban (Ft)

Megnevezés	Csokonai Kulturális Központ			Rákospalotai Összevont Óvoda			Hétszínvirág Összevont Óvoda		
	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező	2020. évi teljesítés	Önként vállalt	Kötelező
KIADÁSOK									
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	264 138 918	70 954 474	193 184 444	463 574 235	38 281 703	425 292 532	468 404 031	37 969 578	430 434 453
Külső személyi juttatások	8 331 339	2 139 485	6 191 854	5 032 019	0	5 032 019	1 731 252	0	1 731 252
M.adókat terh.jár.és szoc.hzj.adó	48 140 044	12 168 555	35 971 489	87 823 856	5 933 664	81 890 192	90 615 033	5 823 285	84 791 748
Étkezési kiadások ÁFA-val	0	0	0	35 084 592	0	35 084 592	60 849 504	0	60 849 504
Egyéb dologi kiadások	116 289 678	30 227 425	86 062 253	44 970 292	428 604	44 541 688	61 107 008	486 620	60 620 388
Elvonások és befizetések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb műk.célú támogatás ÁHT-n bel.	11 237 500	0	11 237 500	0	0	0	0	0	0
Működési pe.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások összesen	448 137 479	115 489 939	332 647 540	636 484 994	44 643 971	591 841 023	682 706 828	44 279 483	638 427 345
Beruházás	18 329 949	1 785 477	16 544 472	44 940 438	371 004	44 569 434	58 321 150	408 905	57 912 245
Felújítás	25 268 398	744 538	24 523 860	8 520 575	0	8 520 575	15 548 136	0	15 548 136
Felhalmozási célú pe.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	43 598 347	2 530 015	41 068 332	53 461 013	371 004	53 090 009	73 869 286	408 905	73 460 381
Kiadás összesen	491 735 826	118 019 954	373 715 872	689 946 007	45 014 975	644 931 032	756 576 114	44 688 388	711 887 726
BEVÉTELEK									
Társadalombiztosítási-OEP (NEAK) tám.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú tám.ÁHT-n belől	6 280 000	0	6 280 000	0	0	0	0	0	0
Intézményi étkezési bevétel ÁFA-val	0	0	0	4 387 288	0	4 387 288	10 766 983	0	10 766 983
Egyéb működési bevételek	37 350 567	12 757 895	24 592 672	3 917 362	428 604	3 488 758	10 624 238	486 620	10 137 618
Működési célú pe.átvétel ÁHT-n kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek összesen	43 630 567	12 757 895	30 872 672	8 304 650	428 604	7 876 046	21 391 221	486 620	20 904 601
Felhalmozási bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pe.ÁHT-n bel.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pe.ÁHT-n kív.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maradvány igénybevétele (működési)	16 216 894	0	16 216 894	297 958	0	297 958	2 805 893	0	2 805 893
Maradvány igénybevétele (felhalm.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi támogatás (működési)	53 183 001	0	53 183 001	452 145 284	0	452 145 284	497 879 221	0	497 879 221
Irányító szervi támogatás (működési)	339 516 708	102 732 044	236 784 664	175 870 933	44 586 371	131 284 562	163 795 516	44 201 768	119 593 748
Irányító szervi támogatás (felhalmozási)	43 466 887	2 530 015	40 936 872	53 461 013	0	53 461 013	73 869 286	0	73 869 286
Finanszírozási bevételek összesen	452 383 490	105 262 059	347 121 431	681 775 188	44 586 371	637 188 817	738 349 916	44 201 768	694 148 148
Bevételek összesen	496 014 057	118 019 954	377 994 103	690 079 838	45 014 975	645 064 863	759 741 137	44 688 388	715 052 749

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

– Előzetes hatásvizsgálat –

a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2020. évi költségvetésről szóló 3/2020. (II.26.) önkormányzati rendelete végrehajtásáról szóló rendeletéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a előírja a jogszabály előkészítőjének azon kötelezettségét, hogy előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felmérje a szabályozás várható következményeit.

Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a helyi önkormányzat képviselő-testületét az alábbiak szerint tájékoztatom:

I. TÁRSADALMI, GAZDASÁGI HATÁSOK

A rendelet az Önkormányzat 2020. évi költségvetés végrehajtását, az Önkormányzat 2020. évi kincstári beszámolójának megfelelően a költségvetés kiemelt előirányzatainak teljesítését határozza meg. Megalkotása a közfeladat-ellátás, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás, így az Önkormányzat jogszabályok szerinti működésének alapvető feltétele.

II. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁS

Nem értelmezhető.

III. KÖRNYEZETI, EGÉSZSÉGI KÖVETKEZMÉNYEK

A rendeletnek környezeti, egészségi hatása nincs.

IV. ADMINISZTRATÍV TERHEKET BEFOLYÁSOLÓ HATÁSOK

A rendelet miatt az adminisztratív teendők nem növekednek.

V. JOGSZABÁLY MEGALKOTÁSÁNAK SZÜKSÉGESSÉGE, A JOGALKOTÁS ELMARADÁSÁNAK VÁRHATÓ KÖVETKEZMÉNYE

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87. § b) pontjában foglaltak szerint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Az Áht. 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a zárszámadási rendelet a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba kell, hogy lépjen. Ettől eltérő szabályozást állapított meg a veszélyhelyzet során alkalmazandó egyes belügyi és közigazgatási tárgyú szabályokról szóló 85/2020. (IV.5.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdése, mely szerint a 2020. költségvetési évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kell a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napon hatályba lépjen. A rendeletalkotás elmaradása esetén – az Áht. 53. § rendelkezései szerint – e kötelezettségének teljesítéséig az Önkormányzat költségvetési támogatásának folyósítása felfüggesztésre kerül, ami a kötelező feladatok ellátását veszélyeztetheti.

VI. JOGSZABÁLY ALKALMAZÁSÁHOZ SZÜKSÉGES SZEMÉLYI, SZERVEZETI, TÁRGYI ÉS PÉNZÜGYI FELTÉTELEK

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

INDOKOLÁS

Általános indokolás

Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feladatkörben eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87. § b) pontjának megfelelően a 2020. évi költségvetésről szóló 3/2020. (II.26.) önkormányzati rend. végrehajtásáról szóló helyi önkormányzati rendelet megalkotása.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályának megállapítása.

A 2. §-hoz.

Mérlegszerűen meghatározza a 2020. évi költségvetés bevételeinek és kiadásainak teljesítési főösszegeit, az 1. melléklet szerinti tartalommal.

A 3. §-hoz

A 2. melléklet szerinti tartalommal megállapítja az Önkormányzat működési és felhalmozási bevételeinek, a 3. melléklet szerinti tartalommal az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadásainak 2020. évi teljesítését, továbbá az 5. melléklet szerint a működési és felhalmozási céltartalékok, a 8. melléklet szerint pedig az Európai Unió és valamint az egyéb költségvetési támogatással megvalósuló pályázatok előirányzatainak teljesülését.

A 4. §-hoz

A Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek, valamint az Önkormányzat éves engedélyezett létszámkeretét állapítja meg

a 4.1 – 4.3. mellékletek szerinti tartalommal.

Az 5. §-hoz

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat intézményei, továbbá az önkormányzati feladatok bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését állapítja meg a 4.1 – 4.3. mellékletek szerinti tartalommal.

A 6. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezések.

Az önkormányzat saját bevételeinek 2020. évi teljesítése, és a következő évek várható bevételei

forint

SSZ.	Megnevezés	2020	2021	2022	2023
	Saját bevételek				
1.	Helyi adók, gépjárműadó	9 107 824 113	8 800 293 000	9 200 000 000	9 300 000 000
2.	Osztalékok, koncessziós díjak, hozam				
3.	Díjak, pótlékok bírságok	17 671 191	10 619 000	14 500 000	15 000 000
4.	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	779 488 301	528 565 173	850 000 000	800 000 000
5.	Részvények, részesedések értékesítése				
6.	Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek				
7.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés				
	Saját bevételek összesen	9 904 983 605	9 339 477 173	10 064 500 000	10 115 000 000
	Fizetési kötelezettségek	17 737 500	70 950 000	70 950 000	70 950 000

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségei 2020-2028. években

forint

SSZ.	Megnevezés	év	tőke	kamat	összesen
1.	Adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek	2018	-	-	0
		2019	-	-	0
		2020	15 625 000	2 112 500	17 737 500
		2021	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2022	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2023	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2024	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2025	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2026	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2027	62 500 000	8 450 000	70 950 000
		2028	46 875 000	6 337 500	53 212 500
	összesen	500 000 000	67 600 000	567 600 000	

A vagyoni típusú adók közül a telekadó bevétel az eredeti előirányzathoz képest 70.960.932 Ft-tal túlteljesült, az építményadó viszont a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest 7.867.604 Ft-tal alacsonyabb összegben teljesült.

A forrásmegosztásból eredő iparüzési adó bevétel a 2019. évi 7.224.514.006 Ft-os összeghez képest 918.376.137 Ft-tal kisebb összegben teljesült.

Idegenforgalmi adó címén a tervezett 2.300.000 Ft helyett csupán 921.725 Ft-os bevétele keletkezett az önkormányzatnak a koronavírus járvány idegenforgalomra gyakorolt hatásának következtében.

A gépjárműadó teljeskörű központosítása miatt az önkormányzatnak ilyen címen nem keletkezett bevétele 2020.évben.

A Díjak, pótlékok, bírságok bevételei 2.333.191 Ft-tal haladják meg a 2020. évi tervezett előirányzatot.

A tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jogok értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel 779.488.301 Ft-os teljesítést mutat a 2020. évre tervezett 973.853.733 Ft-hoz képest, ami 194.365.432 Ft-os bevétel elmaradást jelentett. A bevétel elmaradás egyik oka az ingatlan-értékesítésből származó bevételek tervezett szinttől történő elmaradása, másrészt pedig a világvárványhoz kapcsolódó központi gazdasági intézkedésekhez kapcsolódik.

Többéves kihatással járó képviselő-testületi döntések (Áht.24.§ (4) bek. b) pont szerint)

(Ft-ban)

	Kötelezettségvállalás tárgya	Képviselő- testületi határozat száma	Kötelezettségvállalás időtartama	Kötelezettségvállalás összege tárgyévanként				Kötelezettségvállalás összesen
				2 020	2 021	2 022	2 023	
1.	Közétközvetítést biztosító közbeszerzési eljárás fedezete	494/2015.(XI.3.) ök.sz.hat.	2016.09.01 - 2021.08.31.	700 000 000	382 000 000			1 082 000 000
2.	Könyvvizsgálói tevékenység ellátása (2018-2020)	349/2017.(V.2.) ök. sz. hat.	2018.01.01-2020.12.31.	1 828 800				1 828 800
3.	20 m3/h kapacitást el nem érő fogyasztók esetében NKM Földgázszolgáltatóval történő szerződés	840/2017. (XII.19.) ök. sz. hat.	2018.01.01-2020.02.01.	7 928 953				7 928 953
4.	Fozokönyhnek részere eleimiszter alapanyagok beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás és a nyertes ajánlattevőkkel megkötött szerződések opciós részének fedezet (GMK)	365-366/2019. (IX.10.) ök. sz. hat	2020.01.01 - 2021.03.31	262 481 666	68 902 756			331 384 422
5.	Gázenergia szolgáltatás biztosítása a XV.kerületi intézményekben a 2019-2020-as évekre közbeszerzési eljárás és a nyertes ajánlattevőkkel megkötött szerződések fedezete	367-368/2019. (XI.10.) ök. sz. hat	2019.10.01 - 2021.09.30	29 862 237				29 862 237
6.	Földgáz és villamos energia közbeszerzés 2020-22 irányuló közbeszerzési eljárás és az annak eredményeként a nyertes ajánlattevővel megkötött szerződés fedezete	114/2020. (II.25.) és 1090-1091/2020. (VI.30.) ök.sz.hat.	2020.10.01-2022.12.31	170 949 314	137 066 751	0	0	308 016 065
7.	3 éven keresztül legalább 5 db napelemes kandeláber telepítése (2018-2020)	685/2017.(XI.7.) ök. sz. hat.	2018.01.01-2020.12.31.	2 540 000				2 540 000
8.	Legalább 1 új kutyaftuttató létesítése, a kutyaftiszok gyűjtő edények számának növelése évi 10 db-bal	687/2017. (XI.7.) ök. sz. hat.	2018.01.01-2020.12.31.	5 080 000				5 080 000
9.	Wolters Kluwer Kft. -vel megkötendő szolgáltatási szerződés pénzügyi fedezete (Polgármesteri Hivatal)	317/2018.(V.8.) ök. sz. hat	2019.01.01 - 2020.12.31.	3 940 416				3 940 416
10.	Meixner Alapítvány működési támogatása	320/2018.(V.8.) ök.sz.hat.	2019.01.01 - 2028.08.31.	15 600 000	15 600 000	15 600 000	78 000 000	124 800 000
11.	A XV. kerületi Onkormányzat és Intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal vagyon- és felelősségbiztosítására irányuló közbeszerzési eljárás szerződés pénzügyi fedezete	476-477/2018. (X.9.) ök. sz. hat	2019.01.01 - 2021.12.31.	14 000 000	14 000 000			28 000 000
12.	a Polgármesteri Hivatal térinformatikai rendszere működtetésének pénzügyi fedezetének biztosítása	585-586/2018. (XI.27.) ök. sz. hat	2019.01.01 - 2021.12.31.	1 143 000	1 143 000			2 286 000
13.	Szilas patak menti szennyvíz Főgyűjtő-csatorna megvalósításának I. üteme céljából éven túli lejáratú hitel igénybevétele	1150/2020. (X.6) ök.sz.hat.	2019.01.01 - 2021.12.31.	988 816 235	467 750 134			1 456 566 369
14.	Atláthatósági megbizottal megkötött megbízási szerződés pénzügyi fedezetének biztosítása	476-480/2019. (XI.21.) ök.sz.hat.	2020.01.01 - 2024.11.30	4 200 000	4 200 000	4 200 000	8 050 000	20 650 000
15.	Polgármesteri Hivatal minőségügyi rendszerének a 2020-2022. közötti időszakra vonatkozó tanúsítására kötött szerződés fedezete	1094/2020. (VI.30.) ök.sz.hat.	2020.01.01 - 2022.12.31	381 000	381 000	0	0	762 000
16.	Felnőtt háziiorvosai ügyelet biztosítására fedezet	1116-1119/2020. (VIII.25.) ök.sz.hat.	2020.01.01 - 2023.07.31	5 651 408	39 353 424	39 353 424	22 956 164	107 314 420
17.	Szilas patak menti szennyvíz Főgyűjtő-csatorna megvalósításának I. üteme céljából éven túli lejáratú hitel igénybevétele	1108-1109/2020. (VIII.25) és 1153/2020. (X.6.) ök.sz.hat.		70 950 000	70 950 000	70 950 000	337 012 500	549 862 500

Többéves kihatással járó képviselő-testületi döntések (Áht.24.§ (4) bek. b) pont szerint)

(Ft-ban)

	Kötelezettségvállalás tárgya	Képviselő- testületi határozat száma	Kötelezettség-vállalás időtartama	Kötelezettségvállalás összege tárgyévkenként				Kötelezettség-vállalás összesen
				2 020	2 021	2 022	2 023	
18.	Gazdasági Munkaadói Központ, valamint az Egyesített Szociális Intézmény és a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény személy- és vagyoni, valamint portaszolgálat ellátására megkötött szerződés fedezete	1167-1173/2020. (X.6.) ök.sz.hat.	2021.01.01 - 2022.12.31		205 729 251	214 856 334	0	420 585 585
19.	DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt-vel kötendő keretszerződés fedezete *	509/2019. (XI.21.) ök.sz.hat.	2020.01.01 - 2024.12.31					0
20.	Polgármesteri Hivatal multifunkcionális fénymásoló gépek üzemeltetésére irányuló közbeszerzési eljárás és az annak eredményeként a nyertes ajánlattevővel megkötött szerződés fedezete	1191-1195/2020. (XI.3.) ök.sz.hat.	2021.01.01 - 2025.12.31		14 782 800	14 782 800	44 348 400	73 914 000

* Keretszerződés: évente változó, előre nem meghatározható összeg

3. számú melléklet a zárszámadási rendelet előterjesztéséhez

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK

3/A Étkezési térítési díjkedvezmények (Ávr. 28. § a) pont alapján)

A települési támogatások megállapításnak, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályairól szóló 5/2015. (II.5.) önkormányzati rendelet 10. § alapján az Önkormányzat, települési támogatás keretében, a családok terheinek könnyítése érdekében a gyermekétkeztetés személyi térítési díjából kedvezményeket biztosít. 2020. évben a szülők kérelme alapján, a gyermekek részére az étkezés igénybevételéhez, 994 762 Ft kedvezmény került biztosításra.

no.	jogcím az 5/2015. (II.5.) ök. rend. alapján		kedvezményezett száma (fő)	összeg (Ft)
	megnevezés	jogszabályhely		
1.	<i>Intézményi gyermekétkeztetési kedvezmény:</i> rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult, de ingyenes étkezésben nem részesülő gyermek esetén 40%-os kedvezmény	10. § (2)		
2.	<i>Intézményi gyermekétkeztetési kedvezmény:</i> az egyéb jogcímen étkezési térítési díjkedvezményben nem részesülő 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő tanuló családjában az 1 főre jutó havi jövedelem a 80.000 Ft-ot nem haladja meg akkor a gyermek 20%-os kedvezményre jogosult	10. § (3)	16	111 989
3.	<i>Intézményi gyermekétkeztetési kedvezmény:</i> az egyéb jogcímen étkezési térítési díjkedvezményben nem részesülő 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő tanuló családjában az 1 főre jutó havi jövedelem a 80.000 Ft-ot nem haladja meg akkor a gyermek 25%-os kedvezményre jogosult (egyedülálló szülő)	10. § (3a)	22	149 729
4.	<i>Palotai szünidei gyermekétkeztetési kedvezmény:</i> évközi szünetekben és nyári szünetben, gyermektáborokban és iskolai felügyelet esetén biztosított kedvez. - iskolás gyermekek esetében az évközi szünetekben és nyári szünetben ingyenesen veheti igénybe a napi egyszeri déli meleg főétkezést, amennyiben rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül vagy nevelésbe vették, és nem minősül hátrányos illetve halmozottan hátrányos helyzetűnek ugyanazt a Gyvt. szerinti normatív és az (2)-(3) bekezdések szerinti kedvezményt veheti igénybe, amire a tanév során jogosult az önkormányzat által fenntartott gyermektáborokban napi ötszöri étkezéshez ugyanazt a Gyvt. szerinti normatív és az (2)-(3) bekezdések szerinti kedvezményt veheti igénybe, amire a tanév során jogosult az önkormányzati nyári napközis táborban és az iskolai felügyelet ideje alatt napi háromszori étkezéshez ugyanazt a Gyvt. szerinti normatív és az (2)-(3) bekezdések szerinti kedvezményt veheti igénybe, amire a tanév során jogosult az évközi szünetekben az iskolai felügyeleten kívül napi egyszeri meleg főétkezéshez	10. § (4)		
		10. § (4) a)	4	75 200
		10. § (4) ba)		
		10. § (4) bb)	61	657 844
	10. § (4) bc)			
Összesen:				994 762

3/B A lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedése (Ávr. 28. § b) pont alapján)

A lakosság részére nyújtott lakásépítési, lakás felújítási kölcsön elengedésére nem került sor 2020. évben.

3/C Adókedvezmények (Ávr. 28. § c) pont alapján)

A 2020. évi táblázat a kedvezményeket a tényleges bevételek százalékában mutatja, a 2021. évi a tervadatokhoz viszonyítja azt. A 2021-es adóévre vonatkozóan a közölt adatok a 2020. évi tényadatok alapján becsült adatok.

2020. évi fizetési könnyítések

Adónem	Törleszt méltányosságból		Fizetési halasztás		Részletfizetési kedvezmény	
	%	Ft	%	Ft	%	Ft
Építmény	0,000%	1 521 995	0,000%	0	15,687%	312 572 093
Telek	0,000%	0	0,000%	0	22,023%	173 851 877
Gépjármű	0,000%	0	0,000%	0	0	0
Pótlék	0,000%	636	0,000%	0	4,807	241 052
Összesen		1 522 631		0		486 665 022

2021. évi fizetési könnyítések

Adónem	Törleszt méltányosságból		Fizetési halasztás		Részletfizetési kedvezmény	
	%	Ft	%	Ft	%	Ft
Építmény	0,020%	400 000	0,000%	0	17,43%	350 000 000
Telek	0,000%	0	0,000%	0	22,58%	180 000 000
Pótlék	0,000%	636	0,000%	0	6,50	260 000
Összesen		400 000		0		530 260 000

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. (Art.) 201. §-a szabályozza az adómérséklés kérdését. A fentiek szerinti mérséklésekre ezen felhatalmazás alapján, a törvényi szabályozásnak megfelelően került sor. Ugyanígy az Art. 198. §-a szabályozza a fizetési könnyítések (fizetési halasztás, részletfizetés) esetét. A 2021. évben is ennek alapján kerül sor ezek engedélyezésére.

3/D Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség (Ávr. 28. § d) pont alapján)

A fizetési könnyítések a Palota Holding, az ingyenesen és kedvezményesen használatba adott önkormányzati ingatlanok kimutatása a Palota Holding, a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Irodája és a Gazdasági Működtetési Központ adatain alapul. A sportszervezetek kedvezményes sportfelület bérletére vonatkozó adatokat a Polgármesteri Hivatal Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztálya szolgáltatta.

2020. évi fizetési könnyítések

Az alábbi kimutatás azon, az Önkormányzatot megillető követeléseket tünteti fel, amelyek megfizetésére egyedi részletfizetési megállapodások jöttek létre.

Megnevezés	Törlesztés méltányosságából			Fizetéselhalasztás			Részletfizetési kedvezmény		
	db	%	Ft	db	%	Ft	db	%	Ft
a). Lakbér és lakáshasználati díj							29		4 520 905
b). Helyiségbér és helyiséghasználati díj							13		7 420 047
c). DHK-tól megvásárolt követelésállomány							6		1 369 505
d). Homlokzati nyílászáró program									0
e). Bejárati ajtó csere program									0
f). Fűtéskorszerűsítés program							0		0
g). Lakásfelújítás							3		1 899 500
h). Lakáskarbantartás									0
Összesen	0	0	0	0	0	0	51	0	15 209 957

Ingyenesen használatba adott ingatlanok

Az ingyenesen használatba adott ingatlanok listája azokat az ingatlanokat tartalmazza, amelyek esetében az önkormányzat képviselő-testülete, illetékes bizottsága úgy döntött, hogy az adott szervezet bérleti, vagy használati díj mentesen, illetve térítésmentesen kapja bérbe vagy használatba a helyiséget.

A Képviselő-testület 2016-ban és 2017-ben egy-egy olyan döntést hozott a Jegyzői Iroda közreműködésével, melyben Önkormányzatunk ingyenesen biztosított bérleményt:

Az Értelmes Életért Alapítvány (Alapítvány) a szerződés aláírását követően, 2016. augusztus 21-től határozatlan időtartamra használatba vette a Budapest XV. kerület Gubó utca 8. szám alatt található, 3186,72 m² összterületű ingatlant. Az Alapítvány a tárgyi ingatlant szakosított ellátáson belül fiatal felnőttek (halmozottan sérült fiatalok enyhe vagy középsúlyos értelmi fogyatékos, és érzékszervi fogyatékos) bentlakásos ápolásához, gondozásához használja.

Ingyenesen használatba adott ingatlanok - 2020. évi teljesülés

Cím	Bérlő/Használó/Üzemeltető	Tevékenység	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terület (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj 2020. évben (Ft)	Kedvezményes éves bérleti díj 2020. évben (Ft)	Fizetett bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)
Budapest XV. kerület Gubó utca 8.	Az Értelmes Életért Alapítvány	szakosított ellátáson belül fiatal felnőttek (halmozottan sérült fiatalok enyhe vagy középsúlyos értelmi fogyatékos, és érzékszervi fogyatékos) bentlakásos ápolása, gondozása	2016. augusztus 21-től határozatlan időtartam	3186,72	KT 391-392/2016. (VI. 28.) ök. számú határozata	nincs információ (n.i.)	n.i.	0	
Budapest XV. kerület Hunyadi u. 1.	RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	a Társaság alapító okiratában foglalt feladatainak ellátása	2018. január 1. - 2022. december 31.	telek: 1164 helyiség: 42	KT 817/2017. (XII.19.) ök. számú határozat	n.i.	n.i.	0	
Budapest XV. kerület Hunyadi u. 3.	RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	a Társaság alapító okiratában foglalt feladatainak ellátása	2018. január 1. - 2022. december 31.	telek: 1560 helyiség: 428	KT 817/2017. (XII.19.) ök. számú határozat	n.i.	n.i.	0	

Budapest XV. kerület hrsz. 89766/2	A-Híd Építő Zártkörűen Működő Részvénytársaság és PENTA Általános Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság	Szilas-patak menti Szennyvíz Fogyójtócsatorna I. ütemének kivitelezéséhez telephely	2019. december 18. - 2021. április 30.	telek: 2527	KT 568/2019. (XII.17.) ök. számú határozat	n.i.	n.i.	0
Budapest XV. kerület hrsz. 89767	A-Híd Építő Zártkörűen Működő Részvénytársaság és PENTA Általános Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság	Szilas-patak menti Szennyvíz Fogyójtócsatorna I. ütemének kivitelezéséhez telephely	2019. december 18. - 2021. április 30.	telek: 1013 helyiség: 104,9	KT 568/2019. (XII.17.) ök. számú határozat	n.i.	n.i.	0
Budapest XV. kerület hrsz. 89768	A-Híd Építő Zártkörűen Működő Részvénytársaság és PENTA Általános Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság	Szilas-patak menti Szennyvíz Fogyójtócsatorna I. ütemének kivitelezéséhez telephely	2019. december 18. - 2021. április 30.	telek: 3064	KT 568/2019. (XII.17.) ök. számú határozat	n.i.	n.i.	0
Adria u. 1/b.	XV. ker. Polgárvédelmi Parancsnokság	raktár	határozatlan	53	1991.évi XXXIII.tv.	735 961		735 961
Ady E.u. 46. alagsor	XV. ker. Polgárvédelmi Parancsnokság	raktár	határozatlan	53	1991.évi XXXIII.tv.	735 961		735 961
Drégelyvár u. 57-63.	Német Kisebbségi Önk.	közösségi tér	határozatlan	116	TVVB 949/1995. (X.5.)	3 016 112		3 016 112
Kolozsvár u. 4/B.	Fióka	iroda	határozatlan	260	448/2000. (IX.6.) ök.	5 859 884		5 859 884
Dessewffy u. 81-83.	XV. ker. EÜ Intézet	drogambulancia	határozatlan	96	108/2005. (III.31.)	2 216 530		2 216 530

Népfelkelő u. 96.	Magyar Vöröskereszt	egészségügyi és szociális tevékenység folytatása	2018.01.01 – 2020.06.30	260	816/2017. (XII.19.) Kt.hat.	7 661 617	7 661 617
Gubó utca 8.	Az Értelmes Életért Alapítvány	szakosított ellátás, fiatal felnőttek bentlakásos ápolása	2016. augusztus 21-től határozatlan időtartamra	3186,72	391-392/2016. (VI.28.) ök.hat.	n.i	n.i.
Erdőkerülő u. 10. X/41.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	35	5/1967 - 17/2018.	378 000	378 000
Erdőkerülő u. 16. IX/37.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	35	5/1967 - 17/2018.	378 000	378 000
Nyírpalota u. 53. fsz. 2.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	35	5/1967 - 17/2018.	378 000	378 000
Nyírpalota u. 53. VI. 36.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	35	5/1967 - 17/2018.	572 400	572 400
Nyírpalota u. 65. VI. 37.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	71	5/1967 - 17/2018.	766 800	766 800
Szilas park I. I/4.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	43	5/1967 - 17/2018.	361 200	361 200
Zsókavár u. 18. VII/30.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	35	5/1967 - 17/2018.	378 000	378 000
Zsókavár u. 29. I/7.	Szociális és Rehabilitációs Alapítvány	átmeneti jelleggel kiutalt lakás	2018.05.22 – 2023.12.31	55	5/1967 - 17/2018.	594 000	594 000

Kedvezményesen használatba adott ingatlanok

Kedvezményesen használatba adott ingatlanok - 2020. évi teljesülés

Cím	Bérlő/ Használó/ Üzemeltető	Tevékenység	Időtarta m (határoz ott esetén: év, hónap, nap)	Terül et (m ²)	vonatkoz ó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj 2020. évben (Ft)	Kedvezmény es éves bérleti díj 2020. évben (Ft)	Fizetett bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)
Budapest, XV. kerület, Bocskai u. 1-3. C. épület fszt.	XV. Média Kommunikáci ós és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	a Társaság alapító okiratában foglalt feladatainak ellátása	2016. március .01. - 2021. február 28.	118,2 5	Polgárme ster 863/2021. (II. 17.)	3 050 850	354 750	354 750	2 696 100
Arany J. u. 35.	Haboskakaó Kft.	óvoda	2017.09. 01. – 2022.08. 31.	705	PTB 140/2017. (IV.26.)	10 538 919	1 285 584	1 285 584	9 253 335
Árvavár u. 38.	Lukács Gergely Ádám	képviselő tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	38	KT 33/2020. (II.4.)	481 666	37 926	37 926	443 740
Beller Imre u. 6- 8.	POFOSZ	iroda	2003.10. 20. – 2020.09. 03.	116	PTB 439/2015. (IX.30.)	3 719 871	2 196	2 196	3 717 675
Bocskai u. 8.	Vékás Sándor, Bodó Miklós, Deschelák Károly	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	117	KT 35- 37/2020. (II.4.)	1 711 182	267 480	267 480	1 443 702
Bocskai u. 86.	Down Alapítvány	szociális gondozó	2017.03. 01. – 2027.02. 28.	195	82- 83/2017.0 2.23.	4 212 000	318 372	318 372	3 893 628
Bocskai u. 90-92.	Király Csaba, Németh Angéla	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	117	KT 35- 37/2020. (II.4.)	1 711 182	267 480	267 480	1 443 702
Bocskai u. 26. fsz.	Polgári Érdekképvisel eti Egyesület	iroda	határozatl an	84	KT 45/1996. (I.16.), 174/1997. (IV.23.), 34/2000. (I.26.)	1 892 870	6 420	6 420	1 886 450
Dugonics u. 22.	Gyurkó Dániel, Palocsai Béla	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	123	KT 41- 42/2020. (II.4.)	2 081 648	163 908	163 908	1 917 740

Eötvös u. 148/a.	Palotai Öregfiúk Kulturális- és Sport Egyesület	iroda	2016.07. 01. – 2021.06. 30.	62	PTB 221/2016. (VI.22.)	1 397 118	97 704	97 704	1 299 414
Kossuth u. 5.	Pharmaholdin g Kft. KAFARNAUM PATIKA Kft.	gyógyszertár	2018.01. 01. – 2029.12. 31.	91	KT 775/2017. (XI.28.)	3 154 784	1 741 116	1 741 116	1 413 668
Közvágó- hid u. 13- 15.	Szilvágyi László	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	37	KT 34/2020. (II.4.)	468 991	67 549	67 549	401 442
Neptun u. 72.	Lehoczki Ádám, Bakos Mária Magdolna, Mihály Zoltánné, Csonka László, dr. Szalay Kornél Géza	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	130		1 579 629	194 400	194 400	1 385 229
Nyírpalota út 40-46.	Bihal Dávid, Tóth Imre	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	80	KT 1146- 1147/202 0. (IX.8.)	876 054	69 764	69 764	806 290
Nyírpalota út 72.	Makai Ferenc	képviselői tevékenység	2020.05. 11. – 2024.10. 31.	18	KT 1096/202 0. (VI.30.)	377 477	36 351	36 351	341 126
Nyírpalota út 101.	Bihal Dávid	képviselői tevékenység	2020.05. 07. – 2020.10. 05.	16	KT 43/2020. (II.4.)	220 636	16 919	16 919	203 717
Palotás u. 6.	Szerb Önkormányzat	iroda	2020.02. 01. – 2024.10. 31.	36	PB 15/2020. (I.29.)	936 314	77 724	77 724	858 590
Pestúj- helyi út 44. fsz.1.	Csokonai Kulturális Központ	raktár	2020.12. 14	84	25/2015. (VI.1.) ök.rendelet	2 184 081	18 516	18 516	2 165 565
Pestúj- helyi út 9.	BRFK	iroda	határozati an	29	PVVB 203- 205/2002. (V.23.)	754 028	5 820	5 820	748 208
Rákos út 185.	Farkas Edit	képviselői tevékenység	2020.09. 04. – 2024.10. 31.	39	KT 38/2020. (II.4.)	325 577	56 496	56 496	269 081

Szent Korona útja 11.	Legárd Krisztián, Tóth Veronika	képviselői tevékenység	2020.05.11. – 2024.10.31.	123	KT 39/2020. (II.4.)	2 038 815	77 760	77 760	1 961 055
Zsókavár u. 6.	Budapest XV.ker. Zsókavár 6. Társasház	közösségi szintér, képviselői irodahelyiség	2016.11.16. – 2021.11.15.	19	PTB 328/2016. (XI.3.)	797 363	308 532	308 532	488 831
Zsókavár u. 2. fsz. 5.	Csokonai Kulturális Központ	iroda	2020.08.31.	53	PTB 266/2015. (VI.2.)	1 837 401	4 056	4 056	1 833 345
Szilas park 1-3. Ip.B. fsz. 1.	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	iroda	2017.03.01. – 2022.02.28.	43	PTB 73/2017. (II.28.)	1 192 577	73 008	73 008	1 119 569

Közművelődési és művészeti feladatok ellátásához

ingyenesen használatba adott ingatlanok

Közművelődési és művészeti feladatok ellátásához a táblázatban megjelölt egyesületek és Kft. ingyenesen használhatják az ingatlanok meghatározott helyiségeit. A kedvezményes bérleti díjak alapján az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások összege éves szinten összesen 27 169 257 Ft volt.

Cím	Bérlő/Haszná- ló/ Üzemeltető	Tevékenység	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terület (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj 2020. évben (Ft)	Fizetendő bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)
Szödliget Ház 1152 Budapest, Szödliget u. 24. 5,6,7,8-9,118- 119-es terem	Rákospalotai Szilas Néptáncgyüt- tes Egyesület	közművelődés	2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.11.09.****	473,5	547//2016. (XI.8.) ök. számú határozat	1 065 375	0	1 065 375
Szödliget Ház 1152 Budapest, Szödliget u. 24. Fsz. 18-as sz. lph, 19,20,21,22-es termek; Emelet 108, 109, 110- es helyiségek	Csomópont Tehetséggond- ozó Egyesület	közművelődés	2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.10.09.****	197,76	378/2018. (V.29.) ök. számú határozat	444 482	0	444 482
1153 Budapest, Bocskai utca 70-78.*****	XV. Kerületi Fúvószenekari Egyesület	közművelődés	-	97,95	568/2016. (XI.29.) ök. számú határozat	-	-	-
1158 Budapest, Ady Endre utca 31-33. szám alatt található épületrész	KOMA 08 Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft.	közművelődés	2020.01.02.- 2020.03.13.***	608,15	630/2018 (XII.11.) ök. számú határozat	**	0	**
2020. év teljesítés összesen:								1 509 857

Változások									
Cím	Bérlő/Használó/ Üzemeltető	Tevékenység	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terület (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj 2020. évben (Ft)	Fizetendő bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)	
1153 Budapest, Bocskai u. 70-78. *****	XV. Kerületi Fűvőszenekei Egyesület	közművelődési		97,95	568/2016. (XI.29.) ök. számú határozat				
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold u. 1-5. I. sz. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással	REAC Sportiskola Sportegyesület	labdarúgás	2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.12.13.	8286	383/2017. sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – MLSZ), Budapest Pályaépítési Program Projekt Irányító Bizottsága 27/2018. (VII.16.) sz. határozata	10 903 500	0	10 903 500	
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold u. 1-5. II. sz. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			8286	10 219 500		0	10 219 500		
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold u. 1-5. füves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			8000	-		-	-		
Czabán Általános Iskola 1152 Budapest, Széchenyi tér 15. műfüves labdarúgópálya				2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.12.18.	924	621/2012. sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – MLSZ)	1 729 200	0	1 729 200
Bp. XV. Kerületi Dózsa György Gimn. és Táncm. Szakközépisk. 1151 Budapest Fő út 70. műfüves labdarúgópálya				2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.12.18.	924	341/2013. sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – MLSZ)	864 600	0	864 600
Szent Korona Általános Iskola 1155 Budapest, Szent Korona útja 5. műfüves labdarúgópálya				2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.12.18.	924	622/2012. sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – MLSZ)	748 000	0	748 000
Pestújhelyi Közösségi Ház 1158 Budapest, Szűcs István u. 45. műfüves labdarúgópálya			Pestújhelyi Sport Club	labdarúgás	2020.01.02.- 2020.03.13.*** 2020.06.22.- 2020.11.11.	924	6771/2013. sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – MLSZ) 111/2018.sz. együtműködési megállapodás (Önkormányzat – Pestújhely SC), jóváhagyva: 131/2018. (II.27.) ök. határozat	1 194 600	0
2020. évi teljesítés mindösszesen:								27 169 257	

* A 2/47-194/2016. ikt. számú előterjesztés alapján.

** A határozat a piaci és kedvezményes bérleti díjat nem tartalmazza.

*** Polgármester döntése alapján, a COVID-19 járvány miatt, a létesítmények használata 2020. március 13-tól meghatározott időpontokig szünetelt.

**** A Szódliget Ház 2020. október 10-től felújítási munkák miatt nem volt használható.

***** A füves labdarúgó pálya felújítás miatt nem volt használható.

***** A 1153 Budapest, Bocskai utca 70-78. szám alatti épület az Észak-Pesti Tankerületi Központ vagyongazdálkodásában van 2017. január 1-je óta.

A sportszervezetek részére kedvezményes használatba adott sportfelületek

Az önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló 1/2014. (I.6.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: rendelet) 8. § (1) bekezdése értelmében, az Önkormányzat tulajdonában és vagyonkezelésében lévő sportolásra alkalmas létesítményeiben, helyiségeiben a sporttevékenység elősegítése érdekében ezek használatához kedvezményes bérleti díjat állapíthat meg az igénylő sportszervezetek számára, ha az igénylő nyilvántartásba vett és működő szervezet.

A Kulturális Bizottság a sportfelületek kedvezményes bérleti díjait 2020. évre vonatkozóan a 115/2019. (XII.10.) - 127/2019. (XII.10.) számú határozatokkal határozta meg.

A kedvezményes bérleti díjak figyelembevételével 15 sportszervezet részére 2020. évben összesen 10 549 425 Ft volt a közvetett támogatások összege.

Cím	Bérlő/ Használó/ Üzemeltető	Tevékenység	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terület (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj (bruttó önköltség) 2020. évben (Ft)	Kedvezményes éves bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Fizetendő bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)
Szödliget Ház 1151 Budapest, Szödliget utca 24-30. tornaterem és öltözők	Dynamic karate Sportegyesület	Karate (nyári tábor)	2020.06.22.- 2020.06.26. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek) 2020.06.29.- 2020.07.03. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek) 2020.08.24.- 2020.08.28. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek)	540+ 63,8	KB: 115/2019 (XII.10.)	600 000	225 000	225 000	375 000
Pestújhelyi Közösségi Ház 1158 Budapest, Szócs István utca 45.	Magyar Go Egyesület	Go (1 napos rendezvény)	---	180	KB: 116/2019 (XII.10.)	-	-	-	-
AST Testkultúra Salon 1157 Budapest, Árendás köz 4-6. szám alatt található épületrész	AST Szabadidő Sportegyesület	testépítés, fitness	2020.01.01.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.11.11. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat, vasárnap)	164	KB: 117/2019 (XII.10.)	-	769 420	769 420	-
Szödliget Ház 1151 Budapest, Szödliget utca 24-30. 8-9. tánc terem + öltözők	Palota Dance Sportegyesület	tánc	2020.01.07.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.10.09.** (hétfő, szerda, péntek)	90+ 136,6 1	KB: 118/2019 (XII.10.)	366 250	82 040	82 040	284 210
Szödliget Ház 1151 Budapest, Szödliget utca 24-30. 117. tánc terem + öltözők			2020.01.06.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.10.09.** (kedd, csütörtök)	63+ 136,6 1		103 000	25 235	25 235	77 765

Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51.	REAC Sportiskola Sportegyesület	Labdarúgás		6820	KB: 119/2019 (XII.10.)				
XV. Kerületi Tanuszoda 1155 Budapest, Széchenyi út 89. 2 sáv		Úszás		2 sáv					
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világtájjal****		Labdarúgás		2740					
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. darts terem		Darts		59					
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. salakos futópálya		Atlétika		2400					
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. Díszterem	Észak-Pesti Környezetvédelmi, Kulturális és Szabadidő-sport Egyesület	Sakk	2020.01.06.- 2020.03.13.* 2020.05.28.- 2020.12.21. (hétfő, szerda, vasárnap)	66	KB: 120/2019 (XII.10.)	143 325	70 070	70 070	73 255
Pestújhelyi Községi Ház 1158 Budapest, Szócs István utca 45. színházterem	Pestújhelyi Sport Club	Asztalitenisz	2020.01.01.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.11.11. (hétfő, szerda, szombat)	180	KB: 121/2019 (XII.10.)	2 650 500	237 420	237 420	2 413 080
Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világtájjal		Labdarúgás	2020.01.03.- 2020.03.13.* 2020.05.25.- 2020.12.13. (hétfő, szerda, péntek, szombat vagy vasárnap)***	6 820		893 550	596 995	596 995	296 555
Szent Korona Általános Iskola 1155 Budapest, Szent korona útja 5.	Rákospalotai REACTOR Sportegyesület	Labdarúgás	2020.01.12.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.17. (csütörtök)	924	KB: 122/2019 (XII.10.)	138 600	69 615	69 615	68 985
Szántó föld utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántó föld utca 1-5. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világtájjal	Palota Sport Egyesület	Labdarúgás	2020.01.29.- 2020.03.13.* (szerda, szombat vagy vasárnap) 2020.05.25.- 2020.12.09. (kedd, szerda, szombat vagy vasárnap)	8 286	KB: 123/2019 (XII.10.)	981 000	650 730	650 730	330 270

Cím	Bérlő/ Használó/ Üzemeltető	Tevékenység	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terület (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérlési díj (bruttó önköltség) 2020. évben (Ft)	Kedvezményes éves bérlési díj a 2020. évben (Ft)	Fizetendő bérlési díj a 2020. évben (Ft)	Közzvetett támogatás 2020. évben (Ft)
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. füves labdarúgópálya átalánydíjas világítással	REAC Sport Kft.	Labdarúgás	2020.02.10.- 2020.03.13.* (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat vagy vasárnap) 2020.05.28.- 2020.11.23. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat vagy vasárnap)	6 825	KB: 124/2019 (XII.10.)	-	1 782 390	1 782 390	0
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold utca 1-5. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			2020.01.06.- 2020.03.13.* (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat vagy vasárnap)	8 286		846 000	561 180	561 180	284 820
Budapest XV. Kerületi László Gyula Gimn. és Ált. Iskola 1157 Budapest, Kavicsos köz 4. műfüves labdarúgópálya			2020.01.02.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.18. (hétfő, kedd)	924		211 200	106 080	106 080	105 120
Kontyfa Általános Iskola 1156 Budapest, Kontyfa utca 5. műfüves labdarúgópálya			2020.01.02.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.18. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek)	924	KB: 125/2019 (XII.10.)	1 553 200	780 130	780 130	773 070
Hartyán Általános Iskola 1157 Budapest, Hartyán köz 2-4. műfüves labdarúgópálya	Testvériség- Újpalota Sportegyesület	Labdarúgás	2020.01.02.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.18. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek)	924		1 577 400	792 285	792 285	785 115
Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			2020.01.03.- 2020.03.12. (szombat vagy vasárnap)****	6 820		69 000	46 100	46 100	22 900
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold utca 1-5. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			2020.01.11.- 2020.03.13.* (kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat vagy vasárnap) 2020.05.25.- 2020.12.13. (kedd, szerda, csütörtök, péntek, szombat vagy vasárnap)	8 286	KB: 125/2019 (XII.10.)	1 354 500	898 485	898 485	456 015

Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8- 10. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással	Dalnoki Jenő Labdarúgó Akadémia 2006 Sportegyesület	Labdarúgás	2020.01.02.- 2020.03.13.* 2020.05.28.- 2020.12.11. (hétfő, szerda, csütörtök, péntek)	2 740	KB: 126/2019 (XII.10.)	638 250	317 975	317 975	320 275
Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			2020.01.02.- 2020.03.12. (szombat vagy vasárnap)****	6 820		248 400	165 960	165 960	82 440
Szántófold utcai Sporttelep 1151 Budapest, Szántófold utca 1-5. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással			2020.01.02.- 2020.03.13.* (hétfő) 2020.05.25.- 2020.12.10. (hétfő, szerda, csütörtök)	8 286		720 000	477 600	477 600	242 400
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8- 10. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással	ISSIMO Sportegyesület	Labdarúgás	2020.05.28.- 2020.11.29. (2 alkalommal szombat vagy vasárnap)	6 825	KB: 127/2019 (XII.10.)	-	44 840	44 840	0
Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással****			2020.01.02.- 2020.03.12. (hétfő, kedd, csütörtök, szombat vagy vasárnap) ****	6 820		86 250	57 625	57 625	28 625
Budapest XV. Kerületi László Gyula Gimnázium és Általános Iskola 1157 Budapest, Kavicsos köz 4. műfüves labdarúgópálya			2020.01.06.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.17. (hétfő, szerda, csütörtök)	924		110 000	55 250	55 250	54 750
2020. évi teljesítés összesen:									7 074 650

Változások:

Cím	Bérlő/ Használó/ Üzemeltető	Tevékeny ség	Időtartam (határozott esetén: év, hónap, nap)	Terül et (m ²)	vonatkozó bizottsági vagy KT döntés száma	Éves piaci bérleti díj (bruttó önköltség) 2020. évben (Ft)	Kedvezmé nyes éves bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Fizetendő bérleti díj a 2020. évben (Ft)	Közvetett támogatás 2020. évben (Ft)	
Szödliget Ház 1151 Budapest, Szödliget utca 24- 30. tornaterem + öltözők	Palota Röplabda Sport Club/Palota Volleyball Sport Nonprofit Kft.	röplabda	2020.01.01.- 2020.03.13.* 2020.06.22.- 2020.12.20.	540+ 63,8	KKB 483/2016. (XI.14.)	2 088 950	640 442	640 442	1 448 508	
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. súlyemelő terem	Magyar Súlyemelő Szövetség	súlyemel és	2020.01.01.- 2020.03.13.*	250	55/2018. sz. együttműködési megállapo-dás (Önkormányzat – MSSZ), jóváhagyva: KT 128/2019. (II.26.) ök. számú határozat	-	93 937	93 937	-	
Vasgolyó utcai Sporttelep 1158 Budapest, Vasgolyó utca 51.	REAC Sportiskola Sportegyesü let	labdarúg ás	*****	6820	Polgármester 616/2020. (VI.2.) Képviselő-testület helyett hozott határozata 247/2020. (VI.2.) ök. számú határozat	-	-	-	-	
XV. Kerületi Tanuszoda 1155 Budapest, Széchenyi út 89. 2 sáv		úszás	2021.01.06.- 2020.03.13.* 2020.09.06.- 2020.11.11. (hétfő, szerda, péntek)	2 sáv	Polgármester 616/2020. (VI.2.) Képviselő-testület helyett hozott határozata 247/2020. (VI.2.) ök. számú határozat	420 000	349 000	349 000	71 000	
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. műfüves labdarúgópálya átalánydíjas világítással		labdarúg ás	2020.01.02.- 2020.03.13.* 2020.05.28.- 2020.11.11. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek) 2020.06.01.- 2020.12.11. (hétfő, kedd, szerda, csütörtök, péntek)	2740	Polgármester 616/2020. (VI.2.) Képviselő-testület helyett hozott határozata 247/2020. (VI.2.) ök. számú határozat	3 660 225	1 823 518	1 823 518	1 836 707	
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. darts terem		darts	2020.01.01.- 2020.03.13.* 2020.05.28.- 2020.12.31. (kedd, szerda, csütörtök, szombat vagy vasárnap)	59	Polgármester 616/2020. (VI.2.) Képviselő-testület helyett hozott határozata 247/2020. (VI.2.) ök. számú határozat	-	112 000	112 000	-	
Budai II László Stadion 1152 Budapest, Széchenyi tér 8-10. salakos futópálya		atlétika	2020.01.06.- 2020.03.13.* 2020.05.28.- 2020.12.18. (kedd, szerda, péntek)		Polgármester 616/2020. (VI.2.) Képviselő-testület helyett hozott határozata 247/2020. (VI.2.) ök. számú határozat	237 900	119 340	119 340	118 560	
2020. év teljesítés mindösszesen:										10 549 425

* Polgármester döntése alapján, a COVID-19 járvány miatt, a létesítmények használata 2020. március 13-tól meghatározott időpontokig szünetelt.

** A Sződliget Ház 2020. október 10-től felújítási munkák miatt nem volt használható.

*** A sportszervezet a sporttelepet felújítás miatt nem tudta használni, ezért a szerződése alapján a Szántófield úti sporttelepet vette igénybe.

**** A sporttelep 2020. március 13-tól felújítás miatt nem volt használható.

***** A sporttelepet az Egyesület 2020. január 2. – 2020. március 12. között nem használta, 2020. március 13-tól a sporttelep felújítás miatt nem volt használható.

Az egészségügyi alapellátás privatizált (háziiorvosi, fogorvosi) praxisainak várható közvetett támogatása 2020-ban

A privatizált háziiorvosi és fogorvosi praxisok működtetési hozzájárulást fizetnek az általuk használt rendelő működtetési költségeihez a Dr. Vass László Egészségügyi Intézménynek az önkormányzattal kötött Feladat-ellátási szerződés értelmében. A működtetési hozzájárulás összege a rendelő-épület állapota, közüzemi díjai és a szerint differenciált, hogy azt az érintett szolgáltató egyedül vagy váltótárssal használja. A működtetési költségek megállapításánál a következő 2020. évi költségek kerültek figyelembe vételre: közmű (gáz, távhő, áram, víz-csatorna), takarítás, szemétszállítás, internet, őrzés-védés, ingatlan bérleti díj, karbantartási anyagok, karbantartás, javítás, valamint az egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások. A karbantartási jellegű költségek nehezen tervezhetők, ezért azok a tervezés során a költségek között még nem szerepeltek.

A 2020. évi közvetett támogatások praxisonkénti összegei a szolgáltató által a Feladat-ellátási szerződésében megállapított működtetési hozzájárulás 2020. évi kiszámlázott összege és az előzőekben bemutatott 2020. évi működtetési költségek különbsége alapján kerültek megállapításra.

A karbantartási anyagok között olyan költségek szerepelhetnek, mint például fénycsövek, WC ülőkék, WC tetők, csapok, szerelvények, kapcsolók, zárok, festék, alapozó, villanszerelési anyagok. A karbantartási és javítási költségek között példaként liftek karbantartási, klímaberendezés és kazán karbantartási, padok újrakárpitozásának költségei szerepelhetnek. Végezetül a zsókavári telephelyen működő praxisok esetében feltüntettük az ott működő recepció költségeit is.

Az adatokból jól látható, hogy valamennyi telephelyen a közvetlen költségek meghaladták a praxisok által fizetendő működtetési hozzájárulás összegét. A közvetett támogatás, azaz a működtetési hozzájárulással nem fedezett költségek mértéke a praxisok többségénél 10-40% körüli. Az ezen mértéket jelentősen meghaladó támogatás azon telephelyeken tapasztalható, ahol egyfajta többletszolgáltatás is biztosításra kerül. Ilyen például a Zsókavári rendelőben biztosított recepció, vagy ugyanitt, illetve az ÉPK és a Rákos úti székhelyünkön biztosított portaszolgálat, valamint vagyonőr, amelyek miatt többletköltségek keletkeznek.

A kimutatás alapján 2020-ban összesen 49.649.960 Ft közvetett támogatást nyújtott az önkormányzat Intézményünkön keresztül a privatizált orvosok részére.

2020. év közvetett támogatás kimutatása

Körzet	vállalkozás	orvos	Kiszámlázott működtetési hozzájárulás	Működtetési költségek összesen	Közvetett támogatás (karbantartással, üzemeltetéssel)
Felnőtt házi orvos Zsókavár utca					
39	WerkServ-Med Kft.	Dr. Hagyó László	749 568	2 518 331	1 768 763
33	EGYEDERIKA-R-MED Bt.	Dr. Egyed Erika	749 568	2 518 331	1 768 763
37	Sancta Mónika Bt.	Dr. Vágvölgyi Erzsébet	749 568	2 518 331	1 768 763
34	VIS VITALIS KFT.	Dr. Barta Gábor	749 568	2 518 331	1 768 763
31	Ambulance Medical Kft.	Dr. Fodor Réka	749 568	2 518 331	1 768 763
35	Ambulance Medical Kft.	Dr. Ladik Márta	737 280	2 518 331	1 781 051
30	Dr. Salamon Ilona	Dr. Salamon Ilona	720 000	2 518 331	1 798 331
32	Dr. Firon Bendegúz Házi orvosi Bt.	Dr. Firon Bendegúz	749 568	2 518 331	1 768 763
38	Dr. Szántó Olga Házi orvosi Bt.	Dr. Szántó Olga	749 568	2 518 331	1 768 763
36	Dr. Tóvaj Bt.	Dr. Tóvaj Katalin	749 568	2 518 331	1 768 763
Felnőtt házi orvos Hősök útja					
11	NOWAMED Bt.	Dr. Novakowska Malgorzata	312 420	367 826	55 406
8	MEDICAT '73 Eü. Szolg. Bt.	Dr. Borsi Beatrix	312 420	367 826	55 406
9	TEISZ-MED Kft.	Dr. Mateisz Erzsébet	312 420	367 826	55 406
5	Dr. Balczer Ágnes egyéni vállalkozó	Dr. Balczer Ágnes	312 420	367 826	55 406
7	Jordán Házi orvosi Bt.	Dr. Jordán Éva	312 420	367 826	55 406
6	Dr. Vasadi Péter egyéni vállalkozó	Dr. Vasadi Péter	312 420	367 826	55 406
10	Dr. Kassa Ildikó Házi orvosi Bt.	Dr. Kassa Ildikó	208 280	245 217	36 937
Felnőtt házi orvos Kossuth utca					
18	Pakucs-Med Kft.	Dr. Pakucs Béla	437 400	612 108	174 708
19	Csévi Szolg. Bt.	Dr. Csizmadia Éva	437 400	612 108	174 708
16	Dr. Baronai Anna Házi orvosi és Fogl.eü. Bt.	Dr. Baronai Anna	437 400	612 108	174 708
15	POMA-MED Házi orvosi Bt.	Dr. Pomaházi Krisztina	437 400	612 108	174 708
17	Poczik és Társa Eü. Szolg. Bt.	Dr. Mezősi Andrea	költség számla	10 028	10 028
Felnőtt házi orvos Deák utca					
13	Dr. Szinetár László	Dr. Szinetár László	437 400	1 319 021	881 621
12	Dr. Papp István	Dr. Papp István	430 080	1 319 021	888 941
14	Dr. Dévai Judit egyéni vállalkozó	Dr. Dévai Judit	437 400	1 319 021	881 621
Felnőtt házi orvos Opál utca					
1	ZÁCSMED Bt.	Dr. Zácsfalvi Zsolt	312 420	427 421	115 001
2	Dr. Tóvári Boglárka egyéni vállalkozó	Dr. Tóvári Boglárka	312 420	427 421	115 001
3	Dr. Benkő Magdolna egyéni vállalkozó	Dr. Benkő Magdolna	312 420	427 421	115 001
4	Kardiográf Házi orvosi Bt.	Dr. Ganczer Ferenc	312 420	427 421	115 001
Felnőtt házi orvos Rákos út 58.					

22	Dr. Sass Julianna Bt	Dr. Sass Julianna	660 000	738 437	78 437
23	Polgár Med Kft.	Dr. Polgár Diána	660 000	738 437	78 437
20	ALA Medical Eü.Szolg. Kft.	Dr. Almási Andrea	660 000	738 437	78 437
21	Dr. Csirmaz Ilona Háziorvosi Bt.	Dr. Csirmaz Ilona	660 000	738 437	78 437
Felnőtt háziorvos Őrjázat u.					
24	DI-TE Orvosi Alapell. Bt.	Dr. Gyárfás Irén	312 420	1 212 905	900 485
25	Dr. Juhász József Háziorvosi Bt.	Dr. Juhász József	312 420	1 212 905	900 485
27	Dr. Stumpf Medical Kft.	Dr. Stumpf Gusztáv	307 200	1 212 905	905 705
29	TORDAI-MED Kft.	Dr. Tordai József	312 420	1 212 905	900 485
Gyermek háziorvos Sződliget u.					
3	Medus Bt.	Dr. Sipos Emese	312 420	427 301	114 881
1	MEDIKAVI KFT.	Dr. Vidovszky Katalin	307 200	427 301	120 101
2	Süle Doktornő Gyermekrendelő Bt.	Dr. Süle Erzsébet	312 420	427 301	114 881
Gyermek háziorvos Őrjázat utca					
10	Dr. Bányai Gyermekorvosi Bt.	Dr. Bányai Mária	624 840	943 231	318 391
9	Doktorlca Gyermekgyógyászati Kft.	Dr. Nagy Ilona	624 840	943 231	318 391
Gyermek háziorvos Rákos út					
4	Hanvay Házi Gyermekorvosi Eü. Szolg. Bt.	Dr. Hernádi István	312 420	394 960	82 540
7	Az Első Tizennyolc Év Bt.	Dr. Érseki Ildikó	312 420	394 960	82 540
8	MED-PET Plusz Kft.	Dr. Malinszky Andrea	312 420	394 960	82 540
6	Dr. Vitális Réka Házi Gyermekorvosi Bt.	Dr. Vitális Réka	312 420	394 960	82 540
Gyermek háziorvos Zsókavár utca					
15	Dr. Póta Magdolna Bt.	Dr. Póta Magdolna	749 568	2 591 031	1 841 463
11	KIRÁLYKŐ Bt.	Dr. Király Balázs	749 568	2 591 031	1 841 463
13	Dr. Pataki Erika Gyermekháziorvosi Szolgáltató Kft	Dr. Pataki Erika	749 568	2 591 031	1 841 463
12	Dr. Kenéz Judit Házi Gyermekorvosi Bt.	Dr. Kenéz Judit	749 568	2 591 031	1 841 463
14	Dr. Móri Zsuzsanna Gyermekorvosi Bt.	Dr. Móri Zsuzsanna	749 568	2 591 031	1 841 463
Felnőtt fogászat Hősök útja 3.					
12	Perpetuus Laurus Kft	Dr. Tókos Rozália	307 200	2 028 956	1 721 756
Felnőtt fogászat Zsókavár utca					
7	Dr. Csurka Valéria (e.v.)	Dr. Csurka Valéria	811 008	3 006 043	2 195 035
10	Dr. Török István egyéni vállalkozó	Dr. Török István	811 008	3 006 043	2 195 035
11	LABODA DENT Bt	Dr. Laboda Diána	811 008	3 006 043	2 195 035
9	Alegria Dental Kft.	Dr. Györi Eszter	540 672	2 004 029	1 463 357
9	Dapsy Dental Kft.	Dr. Dapsy Emese	270 336	1 002 014	731 678
8	BEST-DENT Bt.	Dr. Csányi Gábor	780 000	3 006 043	2 226 043
Felnőtt fogászat Hősök útja 1.					
15	Dr. Molnár Mónika Bt	Dr. Molnár Mónika	312 420	385 829	73 409

13	HDR-Dent Kft	Dr. Horváth Dóra Regina	312 420	385 829	73 409
16	Indentalso Kft.	Dr. Tóth Eleonóra	307 200	385 829	78 629
14	PROTECT DENTAL Kft.	Dr. Pabst Viktória	130 175	160 762	30 587
14	Fogpalota Kft.	Dr. Fedorkó István	182 245	225 067	42 822
Felnőtt fogászat Rákos út					
4	ZAFÍR DENT Bt.	Dr. Zafir Kinga	374 904	417 944	43 040
5	DENS SEROTINUS Bt.	Dr. Jung Ildikó	374 904	417 944	43 040
2	ANN-DENT Kft.	Dr. Zsingor Anna	374 904	417 944	43 040
3	Meditum Services Kft.	Dr. Takács Krisztina	374 904	417 944	43 040
6	AUER-DENT Bt.	Dr. Auer Erzsébet	374 904	417 944	43 040
1	Dr. Páris Eszter egyéni vállalkozó	Dr. Páris Eszter	374 904	417 944	43 040

49 649 960

3/E Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedése (Ávr. 28. § e) pont alapján)

Az Önkormányzat 2020. évben a fentiekén túl nem nyújtott egyéb kedvezményt vagy kölcsön elengedést.

4. számú melléklet a zárszámadási rendelet előterjesztéséhez

**Gazdasági társaságok kötelezettségei és részesedéseik alakulása
2020. év**

4.a. melléklet	CSAPI-15 Kft.
4.b. melléklet	Palota-15 Nonprofit Kft.
4.c. melléklet	Palota-Holding Zrt.
4.d. melléklet	Répszolg Kft.
4.e. melléklet	XV. Média Nonprofit Kft.



Iktató szám: 79/2021

1156 Budapest, Nyírpalota út
52.

Tel/Fax: 06-1-418-3188
www.ujpalotapiaca.hu

Beszámoló

a társaság 2020. évi

gazdálkodásáról

Budapest, 2021.03.16.

CSAPI - 15 KFT
1156 Bp., Nyírpalota út 52.
Adószám: 11873855-2-42
1.

ügyvezető

A. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2020-as év előre nem látható és soha nem tapasztalt kihívás elé állította az emberiséget. A COVID-19 vírus gazdasági és mentális terhet jelentett, ehhez és a szinte napi szinten jövő szabály változásokhoz kellett szigorú következetességgel és ugyanakkor rugalmasan alkalmazkodni. Mindez természetesen súlyos milliókba került a CSAPI-15 Kft-nek is. Mind a védekezés, fertőtlenítés, mind a biztonsági szolgálat és takarítás költségeiben megmutatkozott.

Mindezek mellett, vagy ezek ellenére 2020-as évben is sok, régóta húzódó feladat végére került pont. A 2017 belső ellenőrzés utó ellenőrzése kellő motivációt adott a lezáratlan és megoldatlan feladatok megoldásához.

Fontos lépés volt a hatályos jogszabályoknak és a társaság működési sajátosságainak megfelelően szabályzataink teljes megújítása, az SZMSZ aktuális működéshez igazítása. Ennek következtében új típusú és tartalmú egységesített munkaszerződések és munkaköri leírások születtek minden munkavállalóval az Önkormányzat irány mutatója alapján. A gazdaságosság növelése érdekében felülvizsgáltuk a munkaszervezést és a szükségtelen, nem ellenőrzési célt szolgáló párhuzamosságok megszüntetésével biztosítjuk a hatékony munkavégzést. Kisebbségi szervezeti változás is történt a jobb feladat ellátás érdekében.

A bérelhető üzletek, kiadó helyek bérlőkiválasztására pályázattal készült és bevezetésre került az egyszeri használatba vételi díj, mint kiegészítő szerződéses garancia. Ezeket a Felügyelő Bizottság el is fogadta.

Áttilágtottuk a teljes szerződés állományunkat és a szerződéses garanciák minden szerződéshez be fizetésre kerültek. A bérlemény ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt fektettünk. Átfogó bérlemény ellenőrzési rendszert készítettünk, amelynek keretében előzetes kockázatelemzés alapján a bérlemény jellegétől függően és ütemterv alapján fél évente, évente, illetve két évente teljes körű felülvizsgálatra és rögzítésre kerülnek a bérlemények műszaki állapotának illetve szerződés szerű használatának a tényei. Az esetleges anomáliákat feltártuk és intézkedtünk azok megszüntetéséről.

Három éve elindult a honlapunk megújítása, és a 2020-as évben ezt is sikerült befejeznünk és ezáltal az előírásoknak a transzparencia tekintetében is megfelelnünk, nem utolsósorban bemutatkozási felületet biztosítva kereskedőinknek.

Hulladék gazdálkodásunk is teljes átszervezésre került. Az elszabadult hulladékszállítási költségek csökkentése érdekében a bálázó gép beállítása már nagy lépés volt. A szelektív hulladék gyűjtés következtetés betartásával a keletkező hulladék egy jó részét sikerül értékesítenünk, ugyanakkor az FKF Zrt elszállítási költségeit gyakorlatilag a felére csökkentettük, mivel a z elszállítások gyakorisága 6-7 napról 14-15 napra változott.

A Kolozsvar utcai bérlők, a Wesselényi utcai Vásárcsarnokban lévő üzlethelyiségek, valamint az Újpalotai Piac kerítésén belül elhelyezkedő bérlemények kulcsaiból tárolásra kerül egy példány a piacok tűzkulcs szekrényében. Az Újpalotai Vásárcsarnok belső területén, illetve a „hátsó” ruhapiaci felépítményekben lévő bérlemények kulcsainak tárolására vásárolt tűzkulcs szekrényben elhelyezésre kerül valamennyi bérlő kulcsának egy példánya.

A tervezett és időközben felmerült karbantartásokat is elvégeztük, kicsit „túlteljesítve” a tervet, de elmondhatjuk, hogy a piac működőképességét folyamatosan megtartottuk.

Befejeződött az újpalotai termelői piac „téli felkészítése”, így a kereskedők számára komfortosabbá vált a téli időszakban az árusítás. A árnyékolók felszerelése az Újpalotai vásárcsarnok mindkét oldalán befejeződött. Az elektromos hálózat elöregedése miatt szükségessé vált kábel és villanyóra cseréket végre hajtottuk. A Kolozsvar utcai piacon a megváltozott forgalmi rend miatt szükségessé vált parkoló kialakítást az önkormányzat irányításával lebonyolítottuk.

Az egészségügyi veszélyhelyzet alapvetően meghatározta a napi működésünk kereteit, a megelőzés és védekezés eredményeképpen egész évben a vásárlók rendelkezésére tudott állni a piac, igaz a tavaszi időszakban a kormányrendelet előírása szerint rövidített nyitva tartással.

B. ÁLTALÁNOS CÉGADATOK

Azonosító adatok:

- **A társaság neve, rövidített cégneve:** CSAPI -15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság. „CSAPI -15 Kft.”
- **A társaság székhelye:** 1156 Budapest, Nyírpalota út 52.
- **A társaság adószáma:** 11873855-2-42
- **Cégjegyzékszám:** 01-09-680801
- **A társaság KSH törzs száma:** 11873855-6820-113-01
- **Számlavezető bank adatai:** Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Rt. XV. kerületi Fiók /1152 Budapest, Szentmihályi u. 131./
- **Bankszámlaszám:** 11715007-20406934-00000000
- **Társaságot jegyző vezető neve:** Szakály Kis Csilla, ügyvezető
- **Tevékenység megkezdésének időpontja és a cégbejegyzés dátuma:** 1999. június 1. és 1999. június 21.
- **A társaság bejegyzett e-mail címe:** csapi-info@t-online.hu
- **Kapcsolattartás:**

Szakály Kis Csilla ügyvezető igazgató
Telefon: 06-70- 616-1594

Lakossági kapcsolattartás:
Pátkay Orsolya vezető adminisztrátor
Telefon. 06-30-210-4941
e-mail: csapi.info@t-online.hu

Wesselényi utcai vásárcsarnok és piac
1154 Budapest, Wesselényi u. 1-3. /üzemeltetői iroda/
Telefon: 06-1-307-62-37
- **Társaság honlapja:** www.xvpiac.hu

C. TULAJDONOSI STRUKTÚRA

Alapinformációk:

A társaság alapítója és 100% részesedéssel tulajdonosa:

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat (Képviselő-testülete).
1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

A CSAPI- 15. Vásárcsarnok- és Piacfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság 1999. június 1-én kelt alapító okirata értelmében egyszemélyes társaság.

A Társaság törzstőkéje: Az Alapító törzsbetétje: **10.090.000 Ft**, amelyből a pénzbetét összege **7.000.000 Ft**, míg a nem pénzbeli betét (apport) értéke: **3.090.000 Ft**.

A társaság jogállása

A társaság, mint jogi személy sajátos cégneve - *CSAPI-15 Vásárcsarnok- és Piacfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság* - alatt jogokat szerezhethet és kötelezettségeket vállalhat, így különösen tulajdont szerezhethet, szerződést köthet, pert indíthat és perelhető.

A társaság vagyonával a jogszabályok és az Alapító határozatainak keretei között önállóan gazdálkodik, kötelezettségeiért az Alapító önkormányzat a vagyoni betétje mértékéig felel.

A társaságot működése keretében minden olyan jog megilleti, amelyet tőle jogszabály és az Alapító határozatai kifejezetten nem vonnak el.

A társaság gazdasági jogalanyként a működése során szerződéses kapcsolatba kerülhet harmadik személyekkel. A szerződésekből keletkező jogok és kötelezettségek nem az Alapítót, hanem a társaságot illetik meg, illetve terhelik. Az általa kötött szerződések jogosítottja, illetve kötelezettje a társaság.

A társaság perbeli cselekményeit jogi meghatalmazottja útján végzi. Saját nevében áll perben a társaság akkor is, ha a társaság Alapítója áll perben a társasággal szemben.

Fentiekén túlmenően a társaság önálló adó-, munkajogi és társadalombiztosítási jogalanyisággal is rendelkezik

D. ÜGYVEZETÉS, FOGLALKOZTATÁS

A társaság munkaszervezetének működtetése a munkáltatói jogokat gyakorló ügyvezető igazgató irányítása és teljes felelőssége mellett történik.

A társaság munka szervezetét 3 jól elhatárolt szervezeti egység alkotja:

- 1) Adminisztráció-pénzügyi- számviteli csoport
- 2) Műszaki vezető (felelős műszaki ellenőr)
- 3) Üzemeltetési csoport

A munkacsoportok operatív munka folyamatait a beosztott munkavállalók felett utasítás adási joggal rendelkező csoportvezetők irányítják.

A társaság ügyvezetője:

A CSAPI- 15 Kft ügyvezetőjét a társaság alapítója a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat (Képviselő-testülete) továbbiakban Alapító jelölte ki.

Tisztségére vonatkozó kinevezés határozott időtartamra, a Képviselő-testület 209/2020. (IV.15.) számú ök. határozata alapján 2020. június 1-től 2021. május 31-ig szól.

A társaság ügyvezetője: Szakály Kis Csilla
2234 Maglód Thököly u. 3

A társaságban foglalkoztatottak létszáma:

A társaság 2020-ban 11 főt foglalkoztatott – az ügyvezető kivételével határozatlan idejű munkaszerződéssel. Teljes munkaidőben 6 munkavállaló és részmunkaidőben 4 munkavállaló dolgozott. A foglalkoztatott munkavállalók közül 5 fő nyugdíjas. 2021. áprilisától 1 fő részmunkaidős karbantartót is foglalkoztat társaságunk a Felügyelő Bizottság 2020. decemberi határozatát figyelembe véve.

A társaság munkaszervezete

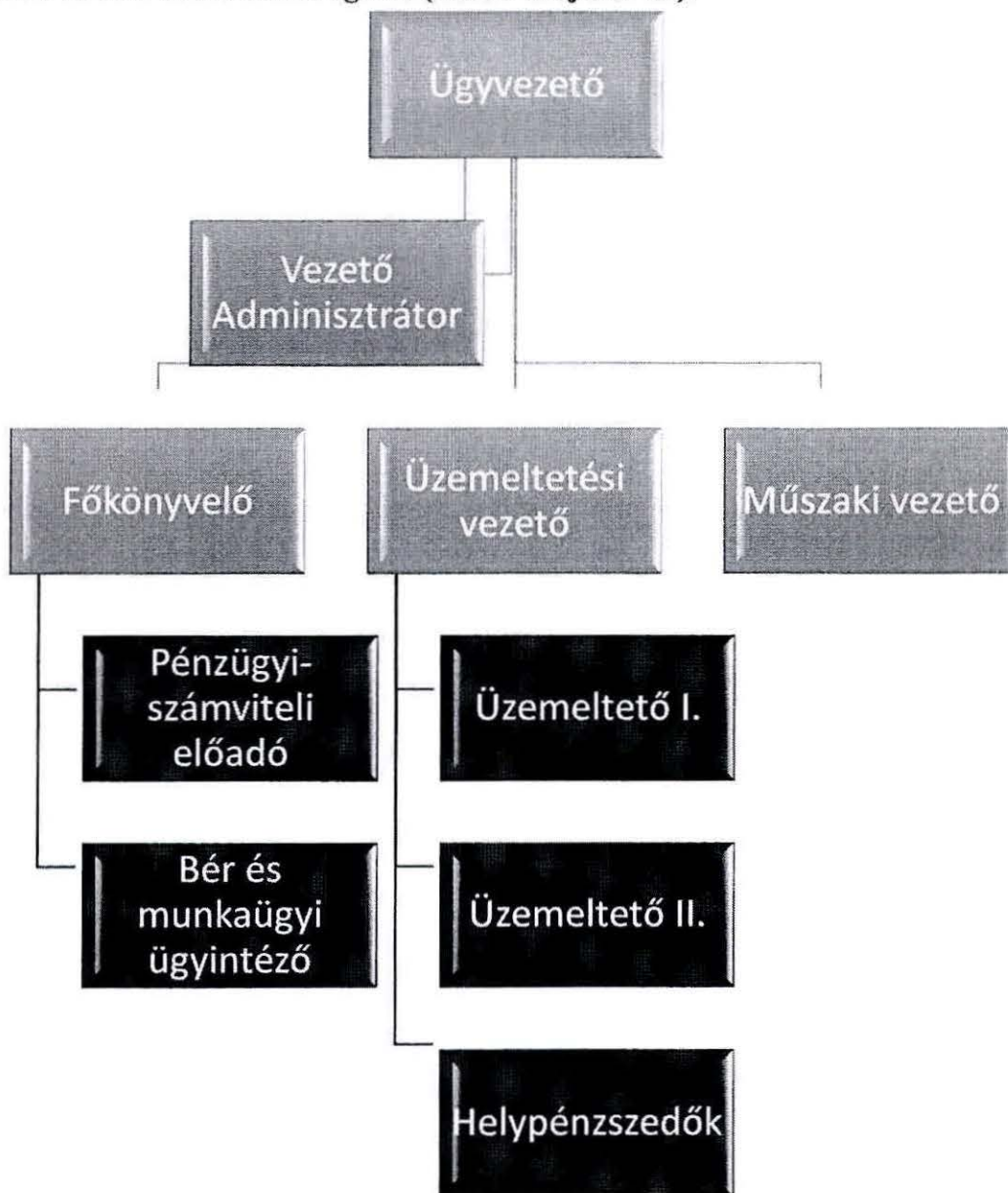
A társaság eddig kizárólag szellemi munkakörökben foglalkoztatott munkavállalókat. A piacokra jellemző fizikai munkakörök pl. a takarítás, biztonsági szolgálat (portaszolgálat) ideértve a karbantartást is

kiszervezésre kerültek, azonban 2021 évben változást tervezünk ezen a téren. A karbantartói és a biztonsági szolgálat feladatait saját munkavállalókkal kívánjuk megoldani.

Az Újpalotai Vásárcsarnok és Piac üzemeltetési és a bérlemény gazdálkodási feladatait 5 fő látja el: váltásban két üzemeltető és két helypénzszedő munkatárs, illetve a vezető adminisztrátor.

A Kolozsvár utcai piac és Wesselényi utcai vásárcsarnok (együtt: „a kispiacok”) üzemeltetését 2 fő, részmunkaidős munkavállaló látja el „Üzemeltetési előadó II” munkakörben. A pénzügyi csoport két főből áll, akik a pénzügy, könyvelés és a bérszámfejtés területén végzik tevékenységüket. 2020-ban kiegészült a létszám. A társaság egy fő műszaki vezetőt is foglalkoztat rész munkaidőben.

CSAPI-15 Kft. Szervezeti diagram (2020. május 1-től):



A Felügyelőbizottság

A társaságnál 3 tagú felügyelő bizottság működik.

A felügyelő bizottsági tagok személyi adatai a következők:

Grada Hatem Ádám - elnök

Lakcím: 1151 Budapest, Pozsonyi utca 3.

dr Zsembery Ákos

Lakcím: 1155 Budapest Orosháza u. 8

Póta Erzsébet

Lakcím: 1158 Budapest Rákospalotai körvasútsor 72.

A felügyelőbizottsági tagok hatályos megbízatása 2024. november 05-ig, terjedő határozott időre szól. A Felügyelőbizottság a tagjai sorából elnököt választ.

A könyvvizsgáló

A társaságnál egy könyvvizsgáló működik. Megbízatása 2020. június 1.-től 2021. május 31-ig terjedő határozott időtartamra szól.

Cégneve: EURO-KONTIR Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1119 Budapest, Etele út 63. V/49.

Cégjegyzékszám: 01-09-686185

Kamarai engedély száma: 001699

A tevékenység elvégzésével megbízott könyvvizsgáló neve:

Dr. Rétfalvi Mátyásné

Lakcíme: 1119 Budapest, Gerinc utca 92/b.(eng.sz.: 004137)

E. TEVÉKENYSÉG ÉS GAZDÁLKODÁS

A társaság kiemelt feladata: *A vásárokról, a piacokról, és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III.13.) Korm. rendelet 1.§ (2) bek. foglalt piacfenntartói jogosítvány birtokában Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzata tulajdonában álló vásáresarnokok és piacok fenntartása és üzemeltetése az Alapító és tulajdonos önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján.*

A piacok fenntartása az Önkormányzat egyik *önként vállalt* feladata, ami az alapítás előtt *intézményi rendszerben* valósult meg. A feladat kihelyezése a gazdasági társasághoz deregulációt is jelentett egyúttal, amely a 2006-t követő évben teljessé vált.

A társaság tevékenységi köre a TEÁOR 08 besorolás szerint:

A társaság megjelölt főtevékenysége:

68.20 saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése,
továbbá:

41.10 épület építési projekt szervezése

68.31 Ingatlanügynöki tevékenység

68.32 Ingatlankezelés

81.10 Építményüzemeltetés

73.20 Piac- és közvélemény-kutatás

82.30 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés

A társaság telephelyeinek (az üzemeltetett piacok) leírása:

Újpalotai vásáresarnok és piac

1156 Budapest Nyírpalota út 52. – egyúttal a társaság székhelye is

Elhelyezkedés:

A Páskomliget utca és a Nyírpalota út sarkán, forgalmas közlekedési főútvonalak kereszteződésénél található a XV. kerület legnagyobb és legforgalmasabb hagyományos élelmiszer piaca, az Újpalotai Vásáresarnok. A vásáresarnok és a piac tömegközlekedéssel kiválóan megközelíthető.

Wesselényi utcai vásáresarnok és piac

1154 Budapest, Wesselényi utca 1-3.

Elhelyezkedés:

Rákospalotán, a *Wesselényi utcának* a *Rákos út* és az M3-as autópálya közötti szakaszán található a hatvanas években épült „műemlék jellegű” kis csarnok, amely nyitvatartási időben gyalogosan is átjárható a szomszédos lakótelepet övező Kazán utca felől. A vásárcsarnok M3-as autópálya közelében helyezkedik el, ahonnan a *Wesselényi utca*, nem rendelkezik lejárattal, azonban az autóval közlekedők kisebb kerülővel (*pl: a Szerencs utcai átjáró*) elérhetik a piacot. A parkolási lehetőség a kerületi piacok közül itt a legkedvezőbb. Tömegközlekedés esetén autóbusszokkal közelíthető meg, mintegy 3-5 perces sétával.

Kolozsvár utcai piac

1153 Budapest, Kolozsvár út 48-50.

Elhelyezkedés:

Pestújhely és Zugló határán - a vasúti felüljáró mellett - a *Zuglói körvasútsor* és a *Darnó utca* közötti található a sajátos hangulatú, családias légkörű **Kolozsvár utcai piac**. A piac tömegközlekedéssel kiválóan megközelíthető.

F. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ELEMZÉSE

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege 2020.12.31

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	234 850	235 124
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	234 850	235 124
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	157 270	166 761
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	5 293	6 443
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	151 977	160 318
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 408	2 971
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856
D.	Saját tőke	276 385	289 482
D.I.	Jegyzett tőke	10 090	10 090
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	245 244	252 571
D.V.	Lekötött tartalék	7 300	13 724
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	13 751	13 097
E.	Céltartalékok	15 000	15 000
F.	Kötelezettségek	41 323	43 496
F.I.	Hátra sorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	41 323	43 496
G.	Passzív időbeli elhatárolások	61 820	56 878
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856

A CSAPI-15 Kft 2020 évi adózott eredménye **13.097eFt nyereség** és a mérlegfőösszege **404.856eFt**.

BEVÉTELEK

Ebben az évben 2020. március 1-i hatállyal a bérleti díjakat árusítóhely típusonként differenciáltan 3-4%-kal emeltük. Mindeközben nem láthattuk előre a 2020. márciusában kialakult veszélyhelyzetet és a hatásaival sem tudtunk nyilvánvalóan kalkulálni, viszont igyekeztünk a helyzet okozta veszteségeket és többletkiadásokat minimalizálni.

Megnevezés:	2019. évi tény: ezer Ft	2020. évi terv: ezer Ft	2020. évi tény: ezer Ft	2020 tény/ terv %	2020 tény / 2019 tény %
I. Havidíjas (m²x Ft/hó)					
Üzlethelyiség	56 071	57 352	58 046	101%	104%
Bérelt terület	37 071	37 550	38 166	102%	103%
Raktár:	10 590	10 915	11 437	105%	108%
Szociális helyiség:	4 579	5 224	4 887	94%	107%
Szállító eszközök	165	170	163	96%	99%
Nyitvatart különbözet:	848	1 223	666	54%	79%
Kiegészítő bérleti díj	4 852	4 928	5 231	106%	108%
Összesen:	114 176	117 362	118 596	101%	104%
II. Napidíjas (m²x Ft/nap)					
Kirakás (napidíjas term):	1 488	1 648	947	57%	64%
Kirakás (napidíjas váll):	987	1 030	702	68%	71%
Kirakás (havi elszámolás)	19 811	20 008	20 785	104%	105%
Kirakás (idényjellegű):	700	800	770	96%	110%
Ruhapiaci hely:	4 892	2 201	3 633	165%	74%
Asztal szerződéses (termelői)	10 678	10 944	9 429	86%	88%
Asztal szerződéses (vállalkozói)	4 039	4 140	3 078	74%	76%
Asztal napidíjas (termelői)	1 769	1 854	2 075	112%	117%
Asztal napidíjas(vállalkozói)	1 712	1 755	1 437	82%	84%
Kistermelői asztal	266	300	273	91%	103%
Szezonális Asztal	-	-	-	-	-
Kölesöneszköz:	143	145	145	100%	131%
Összesen:	46 485	44 825	43 274	97%	93%
III. Pavilon (m²x Ft/nap)					
Pavilonok bérleti díja:	37 701	37 987	38 367	101%	102%
Összesen:	37 701	37 987	38 367	101%	102%
IV. Egyéb szolgáltatások bevételei:					
Szolgáltatások többlet bevétele:	1 863	3 821	484	13%	26%
Összesen:	1 863	3 821	484	13%	26%
V. Közvetített szolgáltatások:					
Elektromos energia:	27 709	33 800	26 828	79%	97%
Fűtés:	55	100	129	129%	235%
Hulladékszállítás:	12 328	13 500	12 774	95%	104%
Víz-csatorna:	5 062	5 200	3 835	74%	76%
Összesen:	45 154	52 600	43 566	83%	96%
Értékesítés nettó árbevétele:	245 379	256 595	244 738	95%	100%
VI. Egyéb bevételek:	8 278	6 500	9 393	145%	113%
VII. Pénzügyi műveletek bevételei:	3	5	1	20%	33%
Mindösszesen:	253 660	263 100	254 132	97%	100%

A bérleti díj jellegű bevételek **200.721eFt**-tal 98%-os teljesülést mutatnak, ami az éves tervtől 2% elmaradást mutat. A veszélyhelyzet miatt több vállalkozás- aki már régóta tervezte, hogy a tevékenységét

befejezi – döntésre jutott. Némi bevétel kiesés a 3 negyedévben látható ezek következtében, mivel a pályázatási eljárás nem minden esetben járt első körben eredménnyel. Van olyan új bérlőnk, aki az előre menekülés politikáját választotta és élt a kínálózó lehetőséggel, mások óvatosabbak voltak és kívártak.

Egyéb szolgáltatás bevételei a bérbe adott nyilvános WC bérleti díját, parkolási díjakat, valamint a hirdetésekért kiszámlázott díjakat tartalmazzák. Itt a börzére tervezett bevétel hiányzik, amit az egészségügyi veszélyhelyzet miatt szüneteltettünk a zsúfoltság elkerülése érdekében. Mindenesetre a januárban bevezetett egyszeri használatbavételi díjak, amik az egyéb bevételeinket növelték a kiesés hatásait szépen kompenzálták.

A közvetített szolgáltatásokból, vagyis a tovább számlázott közüzemi díjakból – az *elektromos energia, a víz, a csatorna, a fűtés és a hulladékszállítás* - befolyó bevételek **43.566eFt** a 2020. évben. Ez a tervhez képest 83%, viszont a költségeknél tapasztalható megtakarítás miatt az eredményességet nem befolyásolta negatívan.

Az **értékesítés nettó árbevétele 244.738eFt**, mely az üzleti tervhez képest (256.595eFt) **95%-os** teljesítést mutat. A különbség (11.857eFt) a közvetített szolgáltatások megtakarításaival (9.034eFt), a börze bevétel elmaradásával és a napidíjas bevételek csökkenésével magyarázható.

A Pénzügyi műveletek bevételei: a tartósan lekötött pénzeszközök „kamatát” foglalja magában. A számlavezető bank gyakorlatilag nem fizet kamatot a lekötött betétek után.

Egyéb bevételek: 9.393eFt-tal realizálódott, ami a tervezett **6.500eFt-tal** szemben 145%. Itt számolandó el a számviteli törvény alapján az előző években kapott önkormányzati fejlesztési támogatással megvalósult beruházások 2020. évre eső értékesítésével szemben *a passzív időbeli elhatárolások feloldása is – ami jelentős tétel 4.165eFt.*

Az ez évben bevezetett **egyszeri használatba vételi díjakból**, ami egy havi bérleti díj összegével egyenlő és a pályázatási eljárás során nyertes bérlőnek kell fizetnie, eddig **1.739eFt** folyt be.

A lejárt leírt **követelésekből** végrehajtás útján utólagosan **befolyt összeg: 341eFt** volt.

A bérlőktől beszedett **késedelmi kamat: 795eFt.**

Új bevételi forrásnak számít a bálázott hulladék eladásából származó bevétel, ami 2020. december 31-ig **426eFt** volt.

KIADÁSOK

Kiadásaink a 2020. évben december 31-ig 240.407eFt értékben merültek fel.

Költségek összesítve:	2019. évi tény: <i>ezer Ft</i>	2020. évi terv: <i>ezer Ft</i>	2020. évi tény: <i>ezer Ft</i>	2020 tény/ terv %	2020 tény / 2019 tény %
A/ Anyagjellegű ráfordítás	141 979	142 755	140 830	99%	99%
B/ Személyi jellegű ráfordítások:	69 834	76 619	71 123	93%	102%
C/ Értékesítési leírás:	22 269	24 000	23 162	97%	104%
D/ Ráfordítások: (Iparüzési adó)	4 623	4 505	5 292	117%	114%
Költségek összesen:	238 705	247 879	240 407	97%	101%

A. Anyagjellegű ráfordításaink: 140.830eFt összegben a tervezett **142.755eFt-tal** összevetve **99%** teljesülést mutatnak. Az anyagjellegű ráfordítások alakulása egyszerűen a feladatok éven belüli ütemezéséből ered (pl. karbantartás, szakértői költségek).

A/ Anyagjellegű ráfordítások:	2019. évi tény: ezer Ft	2020. évi terv: ezer Ft	2020. évi tény: ezer Ft	2020 tény/ terv %	2020 tény / 2019 tény %
I. Anyag költségek:	29 427	32 227	30 773	95%	105%
1. Vásárolt anyag költség:	27 016	31 277	29 762	95%	110%
- fenntartási:	1 133	1 000	876	88%	77%
- tisztítószer:	568	500	318	64%	56%
- elektromos energia:	19 594	23 377	22 657	97%	116%
- gázdíjak:	1 599	1 700	1 820	107%	114%
- víz-csatorna:	4 122	4 700	4 091	87%	99%
2. Segédanyag		-	-		
3. Egyéb anyag költség	947	950	1 011	106%	107%
- irodaszer, nyomtatvány:	523	500	561	112%	107%
- hírlap szakkönyv:	424	450	450	100%	106%
4. Fogyóeszköz		-	-		0%
5. Egyéb anyag költség	1 464	-	-		0%
II. Igénybevett szolg. költségei:	112 552	110 528	110 057	100%	98%
1. Hulladék száll.	13 090	13 900	8 477	61%	65%
2. Egyéb szállítási szolgáltatás:	130	100	300	300%	231%
3. Bérleti díj	14 914	15 479	15 417	100%	103%
4. Karbantartási (ingatl.,gép) költségek	19 832	12 000	17 065	142%	86%
- ingatlan fenntartás, karbantartás:	17 839	10 000	14 917	149%	84%
- gépek, berendezések, számítógép:	1 993	2 000	2 148	107%	108%
5. Hirdetés, reklám	610	600	403	67%	66%
6. Oktatás, továbbképzés	102	120	86	72%	84%
7. Takarítás	30 716	31 409	30 019	96%	98%
8. Őrző-védő	26 030	28 510	30 192	106%	116%
9. Egyéb igénybevett szolgáltatás:	4 086	4 510	4 581	102%	112%
- posta:	154	150	141	94%	92%
- telefon:	885	1 000	892	89%	101%
- ügyvédi díj:	700	200	60	30%	9%
- könyvvizsgálat:	960	960	960	100%	100%
- szakértői díjak:	670	1 200	1 308	109%	195%
- szám.techszolg.	717	1 000	1 220	122%	170%
10. Egyéb szolg.költs.	3 042	3 900	3 517	90%	116%
- hatósági díjak:	62	200	41	21%	66%
- bankköltség:	1 698	1 700	1 652	97%	97%
- biztosítások:	727	800	839	105%	115%
egyéb költségek (üzemorvos, kisállat befogás, rovarirtás Korona vírus stb.)	555	1 200	985	82%	177%
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	141 979	142 755	140 830	99%	99%

A vásárolt anyagköltségeink közül az energia költségek a legjelentősebbek:

- elektromos energia:	22.657eFt	97%
- gázdíjak (távfűtés):	1.820eFt	107%
- víz-csatorna:	4.091eFt	87%

a tervhez képest.

Fenntartási anyagok: 876eFt. A téli időszakban a síkosság mentesítésre szolgáló anyagok beszerzési költségét és a tisztaságmegőrzés érdekében vásárolt 10 új hulladékgyűjtő edény költségét is itt számoljuk el.

Tisztítószerek költsége. 318eFt volt 2020-ben, ami a tervezett költségéhez képest 64%. A költségek alakulása megfelel az előzetes várakozásoknak, mivel a kereskedői WC tisztítószert használatának költsége már az üzemeltetőt terheli.

A legjelentősebb költségösszetevők 2020-ban az alábbiak szerint alakultak:

Igénybe vett szolgáltatások költségei között:

Takarítás	30.019eFt	tervezett	31.409eFt	(96 %)
Őrző védő sz.	30.192eFt	tervezett	28.510eFt	(106 %)

A *takarítási szolgáltatásnál* mutatkozó megtakarítás a takarító cég váltásból és a tavaszi nagytakarítás részleges elmaradásából vezethető le.

Az *őrző-védő szolgáltatás* díjának növekménye pedig a nyitvatartási időben a veszélyhelyzet miatt szükségessé vált (az időszak betartatása) megemelt őrlétszám következménye. A veszélyhelyzetben sikerült a szerződést szeptember 30-ig a régi áron hosszabbítani, viszont október 1-től már csak emelt díjjal sikerült szolgáltatást kapnunk. (A pályázat az önkormányzat beszerzési szabályzatának előírása szerint lett bonyolítva.) Ez a 4. negyedévben már jelentősen emeli az őrzőszolgáltatás költségét, mivel a díj 27%-kal emelkedett. Igaz 2 éve nem volt emelés, azóta a minimálbér kétszer is nagy mértékben emelkedett.

A *hulladék szállítás* költségei a tervezetthez képest kedvezően alakultak ez évben. **8.477eFt** (61%) került felhasználásra a 13.900eFt tervezett költségből. Ez a megtakarítás a szelektív és kommunális hulladék szigorított kezelésének (az új takarítóktól már ez lett megkövetelve), a zöld hulladék mérésének és költségének tovább számlázása következtében visszafogott hulladék kihozatal miatt az eddigi 5-7 napos szállítási ciklus 13-15 napra nőtt. Ez konkrétan a hulladék elszállítási FKF költségek felére csökkenését jelenti a bevezetése óta.

Bérelti díj: a társaság rendben teljesítette az önkormányzati költségvetés felé a befizetési kötelezettségét **15.299eFt** értékben.

Az *épületek és berendezések karbantartására* **17.065eFt-t** fordítottunk 2020. december 31-ig.

A karbantartási költségek rendszeresen és keret-, vagy általános szerződés keretében felmerülő összetevői az elektromos hálózat, a térfigyelő és vagyonzórendszerek vagy tűzvédelmi berendezések rendszeres ellenőrzésének és karbantartásának költségei, az óra szolgáltatás és a mérlegek javítása, továbbá a kisebb-nagyobb útjavítások, lakatos és vízszelvény, hőközpont karbantartási munkák is ide tartoznak. A karácsonyi világítás fel- és leszerelésének költségét is itt számoljuk el. Számítástechnikai karbantartásra **126eFt**-ot költöttünk.

Oktatás-továbbképzés: **86eFt** költöttünk oktatásra 2020. december 31-ig. Elsősorban az adójogszabályokhoz kapcsolódó továbbképzések, valamint a új pénzügyi előadók továbbképzésének igénybevételére került sor.

Hirdetés/reklám: a 2020. évben **403eFt** költség merült fel.

Az *egyéb igénybe vett szolgáltatások* között I-IV. negyedévben felmerült költségei: **4.581eFt**.

Ebből:

A telefonköltség 892eFt. A második félévben az adójogszabály változás miatt a helypénzszedő gépekkel beszedett bérelti díjakról kiállított számlákat is „valós” időben kell jelenteni a NAV felé. Ez 2021. január 1-től teljeskörűvé kell váljon, vagyis az őstermelőknek kiállított számlákat is jelenteni kell. Ezért szükségesszerűvé vált a régi helypénzszedő gépek lecserélése online jelentésre alkalmas eszközökre, ami a 3 gépnél internet előfizetést igényel. Ez a költséget növeli.

Ügyvédi költség: 60eFt összegben merült fel az elmúlt évben. Az évek óta általános szerződéssel alkalmazott ügyvédünktől november hónapban a teljesítés hiányában megváltunk. Azóta sem sikerül tőle az általa kezelt ügyekről semmiféle tájékoztatást kapnunk többszöri kérés vagy felszólítás ellenére sem.

A **szakértői díjak: 1.308eFt** költsége 109%-a tervezettnak (1.200eFt). Ide alapesetben a tűz és munkavédelemmel kapcsolatos szakértői költségek tartoznak. Itt került ugyanakkor elszámolásra A Kolozsvár utcai piacon **178eFt**. tűz és érintés-védelmi, szabványossági felülvizsgálati díj. A készült jelentés komoly hiányosságokat tárt fel, ami alátámasztja a Kolozsvár utcai piac átépítésének szükségszerűségét.

Könyvvizsgálat költsége szerződés szerint alakult: **960eFt**, részére a megbízási díjon kívül kifizetés nem történt.

Számítástechnikai szolgáltatások díja: a 1.220eFt. A WEB oldalunk megújulásának két éve húzódó költsége 460eFt-tal emelte meg, ez okozza a keret túllépését.

Egyéb szolgáltatások költsége: 3.517eFt, a tervezett **3.900eFt**-tal szemben 90%-os teljesüléssel megtakarítást mutat. Itt számolandók el a **hatósági díjak (41eFt)**, a **bankköltség (1.652eFt)** valamint a **biztosítási díjak (839eFt)** is.

Az ún. **egyéb költségek** (rovarirtás, kisállat befogás, üzemorvos, valamint a koronavírus elleni védekezés stb.) **985eFt**, ez 82%-a tervezettnak.

B/ Személyi jellegű ráfordítások: 71.123eFt.

Az összeg a tervezetthez viszonyítva 93%-ot tesz ki, ami az alapterv tekintetében az üzemeltető kollégánk betegsége következtében jelentős megtakarítást mutat. A helyettesítéséből kifolyólag a túlóra soron pedig túllépés mutatkozik. Elhatárolásként figyelembevételre került az ügyvezető 2020. évre Javadalmazási szabályzat alapján adható, számított jutalma.

Megnevezés:	2019. évi tény: ezer Ft	2020. évi terv: ezer Ft	2020. évi tény: ezer Ft	2020 tény/ terv %	2020 tény / 2019 tény %
I. Bérköltség:	53 636	65 649	60 547	92%	113%
1 Alapbér	38 865	50 040	44 544	89%	115%
2 Túlóra:	368	350	1 104	315%	300%
3 Jutalék:		-	-	-	0%
4. Tiszteletdíj:	3 702	6 000	6 000	100%	162%
5. Prémium:	6 734	-	-	-	0%
6. Jutalom:	2 320	9 009	8 669	96%	374%
7. Megbízási díj:	1 230	250	230	92%	19%
7. Végkielégítés:		-	-	-	0%
8. Szabadság megváltás:	417	-	-	-	0%
II. Személyi jell. egyéb kifizetések:	7 465	2 565	2 543	99%	34%
1. Betegszabadságra fiz. bér:	198	300	358	119%	181%
2. Költségtérítések:	1 892	2 000	1 720	86%	91%
3. Természetbeni juttatások:	5 375	265	465	175%	9%
III. Bérjárulékok:	8 733	8 405	8 033	96%	92%
B/ Személyi jellegű ráfordítások:	69 834	76 619	71 123	93%	102%

Személyi jellegű kiadásaink a jóváhagyott üzleti tervben meghatározott keretszámokon belül alakultak, eddig jelentős megtakarítással. Április közepétől sikerült a számviteli-pénzügyi területre új munkatársat felvennünk. A béren kívüli juttatásokra vonatkozó adó-jogszabályok előnytelen módosulására tekintettel társaságunk év elején a tervezéskor megvizsgálta az eddig adott juttatások „alapbéresítésének” célszerűségét és az előzetes útmutatás szerint a 2020. évi tervet már ennek megfelelő struktúrában állítottuk össze. A jogszabály alapú költségtérítések kerülnek kifizetésre és természetesen a vonatkozó járulékok.

Tiszteletdíj: – mely a Felügyelő Bizottság tagjainak jóváhagyott díja – **6.000eFt** értékben került kifizetésre. Ez a terv 100%-a.

Betegszabadságra kifizetett bér: **358eFt** volt 2020. december 31-ig.

Túlóradíj 1.104eFt került kifizetésére Ezt a vezető üzemeltető kollégánk tartós betegállománya miatti helyettesítés indokolja.

Végkielégítés és szabadságmegváltás (0eFt) nem került kifizetésre.

Természetbeni juttatások (465eFt) között az egyik munkatársunk gyermekének óvodai költségeihez történő havi hozzájárulás és az iskola kezdési támogatások összege kerül elszámolásra, valamint az egyik üzemeltető kollégánknak részére fizetett temetési segély, ami természetesen nem szerepelt a tervben.

Költségtérítések: 1.720eFt, itt kerül elszámolásra a saját gépkocsi használat és a munkába járás költségtérítése, a reprezentációs költségek, egyéb személyi jellegű kifizetések. Az adójogszabályoknak és a munkaszerződéseknek megfelelően elszámolt költségeket az *üzemanyagárak* alakulása befolyásolja jelentősen.

C/ Értécsökkenési leírás: a 23.162eFt összeg, az éves tervhez (24.000 eFt) viszonyítva 97%. Az értécsökkenés előzetesen becsült mértéke elsősorban a már meglévő tárgyi eszközök után – *különösen a nagyságrendben is jelentős értékű idegentulajdonon végzett beruházások* aktiválása eredményeként - elszámolandó Écs-t foglalta magába.

D/ Egyéb ráfordítások: 5.292eFt összegben mely tartalmazza az időarányos bevételek alapján kalkulált iparüzési adót, valamint a kerekítési különbözetet, közhasznú alapítványi támogatás és adomány értékét.

A társaság 2020. év, a **2020. december 31.-i fordulónappal kimutatott adózott eredménye: 13.097eFt**, amely magába foglalja a társasági adónak és az iparüzési adónak az előírások szerint számított összegét.

A 2020. évi eredmény levezetése ezer Ft-ban:

Tétel megnevezése:	2019. évi tény: ezer Ft	2020. évi terv: ezer Ft	2020. évi tény: ezer Ft	2020 tény/ terv %	2020 tény / 2019 tény %
I. Értékesítés nettó árbevétele	245 379	256 595	244 738	95%	100%
III. Egyéb bevételek	8 278	6 500	9 393	145%	113%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	141 979	142 755	140 830	99%	99%
V. Személyi jellegű ráfordítások	69 834	76 619	71 123	93%	102%
VI. Értécsökkenési leírás	22 269	24 000	23 162	97%	104%
VII. Egyéb ráfordítások	4 623	4 505	5 292	117%	114%
A. Üzleti tevékenység eredménye	14 952	15 216	13 724	90%	92%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3	5	-	0%	0%
IX. Pénzügyi műveletek kiadásai	-	-	-	0%	0%
B. Pénzügyi műveletek eredménye	3	5	0	0%	0%
C. Adózás előtti eredmény	14 955	15 221	13 724	90%	92%
X. Adófizetési kötelezettség	1 204	1 164	627	54%	52%
D. Adózott eredmény	13 751	14 057	13 097	93%	95%

*. Megjegyzés: a mérleg zárás időpontja a számviteli szabályzat szerint 2021. február 15.

G. EGYÉB GAZDÁLKODÁST BEFOLYÁSOLÓ TÉNYZŐK BERUHÁZÁSOK /FEJLESZTÉSEK, KARBANTARTÁSOK

A tulajdonos Önkormányzat a 2019. év eredményét (13.751eFt) a megszokott gyakorlatának megfelelően piacfejlesztésre engedte fordítani. Ennek szellemében és feltételével, az előzetes egyeztetésnek megfelelően került meghatározásra a társaság tárgyévi beruházási programja is, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

A 2020. évre tervezett beruházások, felújítások (ezer Ft)

Tétel megnevezése	*Tervezett költsége: (ezer Ft)	*Tényleges költsége 2020.09.30-ig: (ezer Ft)	*Forrásigény:	
			CSAPI-15 Kft (eredmény-tartalékból)	Átadott
CSAPI-15 Kft belső lépcső	460	359	359	0
Villanyóra (almérő) cseréje (F)	4.000	3.985	3.985	0
Wesselényi utcai piac korrózió elleni védelem (festés mázolás)	1.000	1.000	1.000	0
Termelői piac „téliésítés”	5.916	5.916	5.916	0
Napvédelem készítés	13.324	13.446	13.446	0
Mindösszesen:		24.706	24.706	0

*Áfa nélkül

A termelői piac életre keltésekor 2019-ben már felmerült a **téliésítés** lehetőségének kérdése, illetve szélszatorna lecsendesítésének igénye. A megvalósított beruházás a szél esetében csak részleges eredményt hozott. A termelői piac sétány felőli oldalának lezárása a szél elleni védelem következő lépéseként megvalósult a tervezett 5.916eFt-ból. A kereskedői és vásárlói visszajelzések nagyon pozitívak.

A termelői piac vásárcsarnok felőli oldalán is felszerelésre kerültek az árnyékolók és a csarnok másik oldalán már bevált kitekerhető napernyők a 2019-ben felszerelt nap és szélvédőfüggönyök kiegészítéseként. Ez megoldotta a **nap és részben eső védelmet** a vásárlói útvonalra kiterjedően is. A második ütem 2020 augusztus 3-án indult és a már elkészített fogadószerkezetekre felszerelésre kerültek a kitekerhető napernyők (összesen 13.446eFt értékben), megoldva a régóta húzódó állónapernyők okozta tűzrendészeti és balesetmegelőzési feladatokat.

A kiadható raktár kapacitásunk növelése felé vezető úton újabb lépésre került sor. A Páskomliget utcai asztalsor megszüntetése után, három kisebb pavilon bérlőinek átköltöztetése közös megegyezéssel sikerült. Két bérlő már júliusban elfoglalta az új helyét, egy bérlő átköltözése augusztusban realizálódott. A felszabaduló területen lehetőséget látunk jó néhány rekesztárolásra alkalmas raktár kialakítására, amiből egy fennmaradt pavilont, már el is foglalt egy bérlőnk. Jelentősen csökkentve a vásárlói területen halmozott rekeszek mennyiségét és a látvány is sokkal rendezettebb.

Szükségszerű és elengedhetetlen az Újpalotai vásárcsarnok elektromos hálózatának felújítása. Az áramelosztóhely és a mérőhelyek közti elektromos vezetékek felülvizsgálata megtörtént, és miután a **villanyóra cserékre** betervezett 4.000eFt-ból sikerült megtakarítást elérni és ténylegesen **2.317eFt**-ba került, így a lesürgősebb vezetékcsere 1.688eFt értékben már meg is történtek. Közel 3 millió Ft még a további vezetékcserekre szükséges összeg.

A RÉPSZOLG Nonprofit Kft áprilisban befejezte a Páskom liget utca felőli üzletsor hátoldalának 2019-ben elkezdett karbantartásának első ütemét, a második az elmúlt napokban realizálódott. Az első ütem költsége **2.258eFt** áprilisban kifizetésre került, a pótmunkák elszámolása **375eFt** volt.

A Wesselényi utcai vásárcsarnok korrózió elleni festése lezajlott, az összes nyílászáró, felírat kültéri lámpa, gázcső műemlék jellegének védelme megtörtént. A 2020. évre tervezett fejlesztéseinket és karbantartásainkat megvalósítottuk.

A Kolozsvár utcai piacon a forgalmi rend változása és új közlekedési jelzőlámpa felszerelése következtében kialakult parkolási helyzet megoldására az önkormányzat gyors reagálásának eredményeképp megvalósult

11 parkoló hely kialakítása a RÉPSZOLG Nonprofit Kft kivitelezésében. Ennek költsége a Képviselő testület határozatának megfelelően **2.548eFt** a befejezetlen beruházásaink között szerepel.

H. KOCKÁZATI TÉNYZŐK BEMUTATÁSA, ÉRTÉKELÉSE, VÁLTOZÁSOK, BIZONYTALANSÁGOK

2020-ban a legnagyobb kockázatot a pandémia, az egészségügyi veszélyhelyzet kihatása és a vállalkozások, bérlők válaszképzése, valamint a vásárlóerő változása jelentette. Ugyan bizonyos területeken, amelyeket már fentebb kifejtettem, költség növekedéssel és bevétel csökkenéssel kellett szembenéznünk, mégis a gyors reagálás, a védekezési költségek (fertőtlenítés) az önkormányzat hatáskörébe vonása segítettek elkerülni a nagyobb veszteséget. Ez a tényező továbbra is a legnagyobb bizonytalansági tényező a CSAPI-15 Kft életében.

I. TÁRSASÁG PERES ÜGYEI

2020-ban a CSAPI-15 Kft-nek peres ügye nem volt.

J. MÉRLEGZÁRÁST KÖVETŐ FONTOSABB ESEMÉNYEK

2021 február 28-án a két nagy volumenű igénybe vett szolgáltatásunkra (takarítás, őrző-védő) kötött szerződésünk lejárt.

Az **őrző-védő** szolgáltatás közbeszerzetésének változása miatt a szolgáltatás kiszervezéséről le kellett mondanunk. 2021 március elsejétől saját alkalmazottakkal (7 fő) oldjuk meg az Újpalotai piac őrzését.

A **takarítás** szolgáltatás közbeszerzése folyamatban van.

A 2021. február 9-én megjelent kormányrendelet egyes bérleti díjak kiszámlázási tilalmával, a március 5-én megjelent kiegészítésével eddig ismertén 4,5 millió Ft árbevétel kiesést jelent a CSAPI-15 Kft-nek.

K. STATISZTIKÁK

Önkormányzati forrás felhasználás

2020. évben a CSAPI-15 Kft az önkormányzattól nem igényelt és **nem kapott** forrást. Ebben az egészségügyi veszélyhelyzettel nehezített évben társaságunk **13.097eFt adózott eredménnyel**, **23.162eFt értéksökkenési leírással**, **15.299eFt bérleti díjjal**, **20.478eFt beruházással** és **17.065eFt karbantartási összeggel**, összesen **89.101eFt**-tal járult hozzá az önkormányzati vagyon gyarapításához és megtartásához.

Készpénzlikviditás

A CSAPI-15 Kft likvid eszközeinek (pénztár, csekkek, bankbetétek, forgatási célú értékpapírok) állománya a tárgyidőszak folyamán 8.341eFt összeggel, 5.5 %-kal nőtt. A rendelkezésre álló források változása meghaladta a finanszírozási igény változását.

A likvid eszközök aránya a teljes eszközállományon belül az előző időszak 38.5 %-ról a tárgyidőszakban 39.6 %-ra nőtt.

A CSAPI-15 Kft tőkehelyzete erősödött, a finanszírozás a saját források felé tolódott el. A külső források (kötelezettségek, céltartalékok, passzív időbeli elhatárolások) aránya az összes forráson belül az előző időszak 29.9 %-ról a tárgyidőszakban 28.5 %-ra csökkent.

A rövid távú likviditásra jellemző, hogy a likvid eszközök (pénzeszközök, értékpapírok, követelések) az előző időszakban 380.6 %-ban, míg a tárgyidőszakban 383.4 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeket, tehát a likviditási gyorsráta értéke az előző évben 3.8, a tárgyévben 3.8 volt.

Amennyiben a CSAPI-15 Kft összes eszköze a könyv szerinti értéken értékesítésre kerülne, majd az összes kötelezettséget és külső forrást kiegyenlítené, úgy a jegyzett tőke 10.090eFt összegén felül 279.392eFt pénzeszköz maradna.

Vevőkintlévőségek napokban

A fordulónapon a követelések állománya 14.8 %-ban fedezete a CSAPI-15 Kft kötelezettségeit.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 65 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

Bérhatékonyság

Az egy főre jutó árbevétel összege a tárgyidőszakban 22.249eFt volt.

Az egy fő foglalkoztatotti létszámra jutó adózott a tárgyidőszakban 1.191eFt volt.

Ezer Ft személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyidőszakban 184 Ft volt.

Béreköltség-hányad

A személyi jellegű ráfordítások összege az előző időszakhoz képest 1.289eFt értékkel, 1.8 %-kal nőtt.

Az összes ráfordításon belül a személyi jellegű ráfordítások aránya (élőmunka-hányad) a tárgyidőszakban 29.6 %.

Eszközhatékonyság

A mérlegfőösszeg és az adózott eredmény aránya (a teljes eszközállomány hatékonysága, avagy az összes forrás hozama) a tárgyidőszakban 3.2 %.

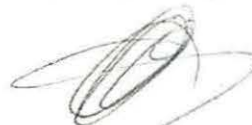
Humán erőforrás gazdálkodás

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem változott: a létszám mindkét időszakban 11 fő volt.

A tárgyidőszakban a CSAPI-15 Kft foglalkoztatotti létszáma nőtt is és csökkent is: a belépők száma 2 fő, a kilépők száma 1 fő volt. A tárgyidőszaki fluktuáció mértéke 13.6 %.

A CSAPI-15 Kft egy változásokkal és váratlan nehézségekkel teli, de összességében eredményes évet zárt 2020-ban.

Budapest, 2021. 03. 16.



Szakály Kis Csilla
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a CSAPI-15 társaság („a Társaság”) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 404.856 E Ft, az adózott eredmény 13.097 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk) „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a

véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsszünk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívjuk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. március 16.

EURO-KONTIR KFT

Dr. Rétfalvi Máttyásné
Dr Rétfalvi Máttyásné ügyvezető
EURO-KONTIR Könyvvizsgáló Kft
1119 Budapest, Etele út 63.
Nyilvántartási szám: 001699
Dr Rétfalvi Máttyásné könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 004137

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselőtestülete részére

**a CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról**

Budapest, 2021. március 16.

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

a CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról

CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft (1156 Budapest, Nyírpalota út 52.) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálata magában foglalta:

- a gazdálkodás és a számviteli munka szabályozottsága
- számviteli elvek érvényesülésének
- mérlegtételek értékelésére vonatkozó szabályok betartásának
- zárlati munkálatok és a kapcsolatos adatfeldolgozások rendjének
- analitikus nyilvántartások, leltárak főkönyvi kivonattal és az egyszerűsített éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott értékadatokkal való egyezőségének
- bizonylati fegyelem betartásának

vizsgálatát, továbbá az egyszerűsített éves beszámoló tényezőit alátámasztó bizonylatok és a főkönyvi számlákra könyvelt tételek helyességének szűrőpróbaszerű ellenőrzését. A vizsgálat nem terjedt ki az adózással kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére. A könyvvizsgálói munka az egyszerűsített éves beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére terjedt ki.

A 2020. üzleti év könyvvizsgálatát megbízás alapján társaságunk az EURO-KONTIR Könyvvizsgáló Kft (eng.szám: 001699) nevében dr Rétfalvi Mátyásné (eng.szám: 004137) végezte.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok és információk teljességéért a Társaság ügyvezetője a „Teljességi nyilatkozat”-ban vállalt felelősséget.

1. Számviteli rendszer

A Társaság a jogszabályokban előírt számviteli szabályzatait elkészítette. A számviteli törvény alapján a Társaság egyszerűsített éves beszámolót készít, eredménykimutatás összköltség eljárással állapítja meg. Ennek során költségek könyvelése elsődlegesen költségnemenként, másodlagosan költséghelyenként (piaconként) történik.

A mérleg készítés időpontja 2021. február 15.

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja december 31, az ehhez kötődő egyeztetéseket (analitikus nyilvántartások, pénztár és bankszámlák, követelések és kötelezettségek egyeztetése) elvégezték.

Év közben június 30-ai és a szeptember 30-ai zárlati anyag alapján évközi könyvvizsgálatot végeztünk.

A Társaság számviteli feladatát saját apparátussal oldja meg, folyamatosan karbantartott könyvelési programmal.

2. Az ellenőrzési rendszer

A Társaságnál független belső ellenőrzési munkakör nincs, a tulajdonosi döntések betartását, a gazdálkodás ellenőrzését 3 tagú Felügyelő Bizottság ellenőrzi.

Az adóhatóság a tárgyévben átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzést nem tartott.

A CSAPI-15 Kft 2020. december 31-ei fordulónappal készült egyszerűsített éves beszámolója összességében megfelel a Számviteli Törvény előírásainak.

3. Vizsgálati megállapítások a Mérleghez

A CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlege a főkönyvi kivonattal egyezik, valamennyi mérlegsort analitikus nyilvántartással, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztották.

3.1 Befektetett eszközök

Immateriális javak (értékkel már nem rendelkeznek) és **tárgyi eszközök** (235.124 E Ft) folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartása és a főkönyvi könyvelés egyező, az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke leltárral alátámasztott.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolása a Társaság számviteli politikájában rögzített mértékben időarányosan megtörtént. A nyilvántartás az adótörvény szerinti értékcsökkenést is tartalmazza, az egyedi nyilvántartó lapok a tárgyi eszköz azonosításához szükséges minden lényeges adatot tartalmaznak.

A vizsgált év legjelentősebb beruházása az Újpalotai Piac árnyékolásának megoldása volt, 20.263 E Ft értékben.

A mérleg fordulónapján 3.148 E Ft befejezetlen **beruházást** tart nyilván könyveiben a Társaság, melyből 2.548 E Ft a Kolozsvár utcai piac parkolóhely kialakítása, valamint tervezési díj 600 E Ft értékben.

A Társaság **befektetett pénzügyi eszközökkel** nem rendelkezik.

3.2 Forgóeszközök

Készletekkel a CSAPI-15 Kft nem rendelkezik.

Követelések (6.443 Eft) állománya jelentősen nem változott az előző év azonos időpontjához képest.

Követelések alakulása:

Megnevezés	Tárgyév (Eft)
Vevők	4.211
Egyéb követelések	1.316
Adó túlfizetések	916

A **vevők** részére a 2020. november 30-i állapotnak megfelelően értesítő levelet küldtek. Legnagyobb részt a vevők visszaigazolása megérkezett, a hiányzó megkeresésre a banki, illetve pénztári befizetést ellenőriztük.

A vevői analitika lehetővé teszi a késedelmes befolyás ellenőrzését. A rendezetlen vevőállományról a számítógépes adatfeldolgozási rendszer lejárt határidő szerinti szerkezetben kimutatást szolgáltat. A késedelmes fizetések után kamatot számít fel a Társaság, a vizsgált üzleti évben 795 Eft bevételt eredményezett. Alapítóval szembeni követelés a fordulónapon nincs.

A vevők tartozása 2020. december 31-én 6.994 Eft az eredeti számlázott értéken. A kinnlevőségekre 2.784 Eft értékvesztést számolt el a Társaság. A mérlegkészítés időpontjában - 2021. február 15-én – az eredeti vevői követelésből még kiegyenlítetlen tartozás 3.365 Eft., mely a korábbi évek átlagának felel meg. A 180 napon túli követelések vagy peresítés alatt állnak, vagy fizetési megállapodást kötöttek a bérlővel. Javasoljuk az értékvesztéssel nyilvántartott vevői követelések tételes felülvizsgálatát és az ellehetlenedett követelések leírását, hogy a mérlegben csak elismert követelés kerüljön nyilvántartásra.

Az **egyéb követelések** 1.316 Eft a folyamatos ÁFA visszaigénylést jelentenek, amely kifizetésre kerültek, de az adóbevallásban későbbi időpontban érvényesíthetők.

A CSAPI-15 Kft **értékpapírokkal** nem rendelkezik.

A **pénzeszközök** leltározása megtörtént. A pénztár egyenlege a 2020. december 31-ei pénztárfelvételi jegyzőkönyvvel egyező.

A bankbetétek főkönyvben szereplő értékét az utolsó bankszámlakivonatokkal egyeztettem, valamint megerősítésre került a pénzügyintézet igazolásával.

A záró pénzkészlet megoszlása:

- készpénz 556 Eft
- bankszámla 159.762 Eft

3.3 Aktív időbeli elhatárolások összege 2.971 Eft, amely a számviteli törvény előírásainak megfelelően a 2020. évet érintő, de 2021. évben jelentkező bevételek, illetve a 2020. évben jelentkező, de a 2021. évet terhelő költségek elhatárolását tartalmazza. Az elszámolás teljességének és valóságának vizsgálatához a számbavételt és számítási anyagot ellenőriztem.

Bevételek elhatárolása (2.825 Eft) a 2021. január hónapban számlázott, de a tárgyévet érintő továbbszámlázott szolgáltatások (2.767 Eft) jelentik, valamint kiszámlázott késedelmi kamatok (57 Eft).

Költségek elhatárolásában a 2021. évi előfizetési díjak szerepelnek (146 Eft).

3.4 Saját tőke fordulónapi értéke 289.482 Eft, amely 4,7 %-kal több az előző évi záró értékénél.

A saját tőke alakulása:

Megnevezés	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)
Jegyzett tőke	10.090	10.090
Eredménytartalék	245.244	252.571
Lekötött tartalék	7.300	13.724
Adózott eredmény	13.751	13.097

A saját tőke növekedése az adózott eredményből adódik. A Társaság az eredménytartalékból 13.724 Eft összeget elhatárolt lekötött tartalék növeléseként a tervezett felújítások, beruházások kivitelezésére. A korábbi években képzett fejlesztési tartalékot (7.300 Eft) a Társaság felhasználta.

3.5 Céltartalék mérleg szerinti értéke változatlan (15.000 eFt).

3.6 Kötelezettségek értéke némileg emelkedett, de ez nem elmaradt tartozás vagy kötelezettség vállalásából adódik, hanem a forduló napon meglévő, határidős szállítói tartozások miatt.

A mérlegben **hátrасorolt vagy hosszú lejáratú kötelezettségek** nem szerepelnek. A **rövid lejáratú kötelezettségek 43.496 Eft-os** értékének megoszlása:

- vevői előleg 606 Eft
- szállítói tartozás (lejáratú időn belül) 6.875 Eft
- kaució 30.353 Eft

- adótartozások (tárgyhavi kötelezettség), illetve éves elszámoláshoz köthető adótartozások értéke 6.268 Eft

Vevői előlegek és kaució főkönyvi nyilvántartása analitikával egyező. Az alapítóval szemben a fordulónapon kötelezettség nincs. Az adófolyószámla és a főkönyvi könyvelés megegyezik. Az adóbevallásokat a Társaság határidőben benyújtotta és megfizette.

3.7 Passzív időbeli elhatárolások (56.878 Eft) között a Társaság a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált áthúzódó tételeket a 2020. év terhére megfelelően elszámolta. Az elszámolás analitikával, számítással alátámasztott.

Számviteli törvénynek megfelelően itt számolták el a tárgyévet terhelő, de csak a következő évben jelentkező egyéb költségeket.

A számviteli törvény előírása szerint a passzív időbeli elhatárolások között mutatják ki halasztott bevételként az alapítótól kapott fejlesztési támogatás még le nem írt összegét (48.449 Eft). A tárgyévi egyéb bevételként leírt összeg megegyezik a fejlesztési támogatásból aktivált eszközök tárgyévi értékcsökkenésével (5.564 Eft).

Az eszközök és források egyező végösszege a 2020. december 31-ei fordulónapra készített egyszerűsített éves beszámolóban 404.856 Eft.

4. Vizsgálati megállapítások az eredménykimutatáshoz

A CSAPI-15 Kft számviteli politikájában az „A” típusú, összköltségeljárással megállapított eredménykimutatást választotta, mely megfelel a Társaság tevékenységének.

4.1 A bevételek értéke (254.131 Eft) lényegében az előző évi szinten alakult (253.660 Eft). A bevételek alakulásának elemzését az ügyvezető beszámolója részletesen tartalmazza, erre nem térek ki. A bevételek főbb tételi az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Tárgyév (Eft)
Havidíjas bevétel	118.596
Napi díjas bevétel	43.274
Pavilonok bérleti díja	38.367
Szolgáltatások (közvetített)	43.566

4.2 Az egyéb bevételek 9.393 Eft-tal növelték a CSAPI-15 Kft bevételét, az előző évben.

Az egyéb bevételek főbb tételei:

- egyszeri használatbavételi díj 1.739 Eft
- támogatás tárgyévi része 5.564 Eft
- értékesített tárgyi eszköz 433 Eft

Az egyéb bevételek elszámolása a vonatkozó előírásoknak megfelelően elkészített és bizonylattal alátámasztott.

4.3 Anyagjellegű ráfordítások (140.830 E Ft) az előző üzleti év szintjén jelentkeztek, áremelések ellenére is. Az egyes, kiemelt költségek az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Tárgyév (eFt)
Anyagköltségek	9.115 E Ft
Hulladékszállítás	7,510
Bérleti díj	15.299
Ingatlan fenntartási költsége	14.917
Hirdetés, reklám	403
Takarítás	30.019
Őrző-védő szolgálat	30.192
Bankköltségek	1.652
Közvetített szolgáltatások	17.690

A karbantartási, fenntartási költségek meghaladták a tervezett mértéket, és ügyvezetői tájékoztatás szerint fő hangsúlyt a beruházásra fektették. Bérleti díj emelkedése a tulajdonos döntése alapján (KSH inflációs rátájának megfelelően) 3,4 %-kal emelkedett. A pandémiás időszak többletköltségeket jelentett a Társaságnál.

4.4 Bérköltségek és elszámolt járulékaik (71.123 E Ft) 2 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Megnevezés	Tárgyév (eFt)
Bérköltség	60.547
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2.543
Bérijárulékok	8.033

Az elszámolt bérek és járulékaik megegyeznek az analitikával, bevallásuk határidőben megtörtént.

4.5 Az elszámolt értékcsökkenési leírás az eredménykimutatásban a számviteli törvény szerint történő besorolás alapján a tárgyévben 23.162 E Ft, ebből egyösszegű leírás 409 E Ft. A tárgyévi értékcsökkenés társasági adóalapnál figyelembe vehető értéke 16.605 E Ft.

4.6 Egyéb ráfordítások (5.292 E Ft) főbb tételei:

- vevők értékvesztése 736 E Ft
- iparűzési adó 4.359 E Ft

4.7 Pénzügyi műveletek eredménye nem került elszámolásra, mivel az alacsony kamat miatt betétlekötésre nem került sor.

4.8 A tárgyévi eredmény után, figyelembe véve az adóalap korrekciós tételeit, 627 E Ft adófizetési kötelezettsége van a Társaságnak.

4.9 Az adózott eredmény egyezően a főkönyvi kivonattal, eredménykimutatással 13.097 E Ft nyereség.


5. Vélemény

Véleményem szerint az CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft az egyszerűsített éves beszámolóját a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állította össze. Az egyszerűsített éves beszámoló a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Javaslom a beszámoló elfogadását az alapító részéről.

Budapest, 2021. március 16.

EURO-KONTIR KFT.



EURO-KONTIR Könyvvizsgáló Kft

1119 Budapest, Etele út 63.

Nytsz: 001699

dr Rétfalvi Mátýásné

könyvvizsgáló

Nytsz: 004137

Mellékletek:

- beszámoló
- teljességi nyilatkozat
- könyvvizsgálói jelentés

Adószám: 11873855-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-680801

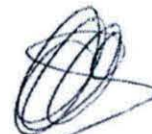
CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft

1156 Budapest, Nyírpalota utca 52

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

Budapest, 2020. március 10.



A gazdálkodó képviselője

CSAPI - 15 KFT
1156 Bp., Nyírpalota út 52
Adószám: 11873855-2-42

P.h. 1

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	234 850	235 124
A.I.	Immateriális javak	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	234 850	235 124
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	157 270	166 761
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	5 293	6 443
B.III.	Értékpapírok	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	151 977	160 318
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 408	2 971
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856
D.	Saját tőke	276 385	289 482
D.I.	Jegyzett tőke	10 090	10 090
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	245 244	252 571
D.V.	Lekötött tartalék	7 300	13 724
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	13 751	13 097
E.	Céltartalékok	15 000	15 000
F.	Kötelezettségek	41 323	43 496
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	41 323	43 496
G.	Passzív időbeli elhatárolások	61 820	56 878
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856

Adószám: 11873855-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-680801

CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft

1156 Budapest, Nyírpalota utca 52

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2020. március 10.


A gazdálkodó képviselője

P.h.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	245 379	244 738
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	8 278	9 393
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	141 979	140 830
V.	Személyi jellegű ráfordítások	69 834	71 123
VI.	Értécsökkenési leírás	22 269	23 162
VII.	Egyéb ráfordítások	4 623	5 292
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)	14 952	13 724
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	3	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	14 955	13 724
X.	Adófizetési kötelezettség	1 204	627
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	13 751	13 097

Adószám: 11873855-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-680801

CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft

1156 Budapest, Nyírpalota utca 52

Kiegészítő melléklet

2020.

Fordulónap: 2020. december 31.
Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Budapest, 2020. március 10.



A gazdálkodó képviselője

CSAPI - 15 KFT
1156 Bp., Nyírpalota út 52.
Adószám: 11873855-2-42
1

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

A CSAPI-15 Kft 1999. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A CSAPI-15 Kft könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a CSAPI-15 Kft kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a CSAPI-15 Kft számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A CSAPI-15 Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A CSAPI-15 Kft az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: fordulónapot követő február hó 15.

2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke

változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegnek az 1 MFt-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.11. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.12. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.13. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

A CSAPI-15 Kft az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.15. Valós értéken történő értékelés

A CSAPI-15 Kft a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. Céltartalék-képzés szabályai

A CSAPI-15 Kft a bérlők felé történő esetleges kártérítési kötelezettségek fedezetére, valamint jelentős, előre nem tervezhető jövőbeni költségekre képzett céltartalékot.

2.17. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.18. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.19. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.20. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.21. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a CSAPI-15 Kft az önköltségszámítás rendjét 2017-ben nem szabályozta. A Tulajdonos kérésére 2018 évtől szabályzat is készül. Az önköltség meghatározása utó kalkulációval megtörtént.

2.22. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A CSAPI-15 Kft tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

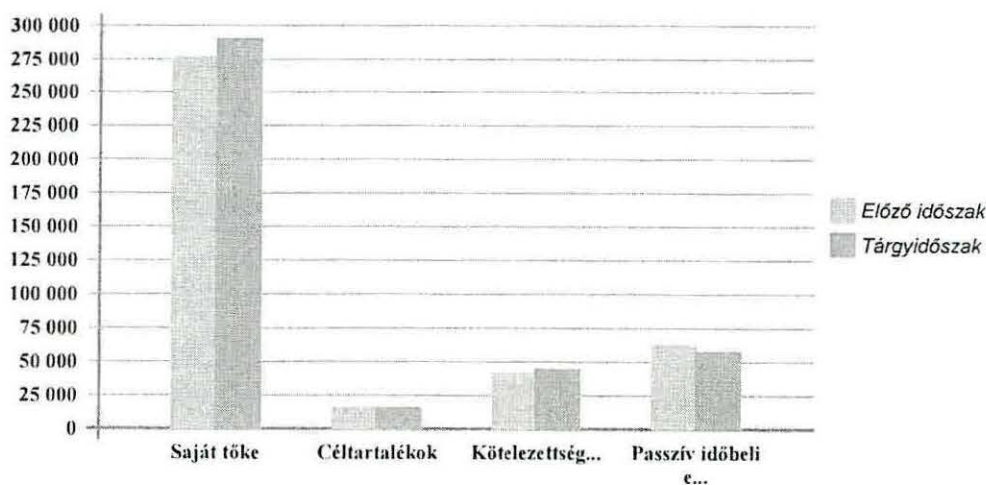
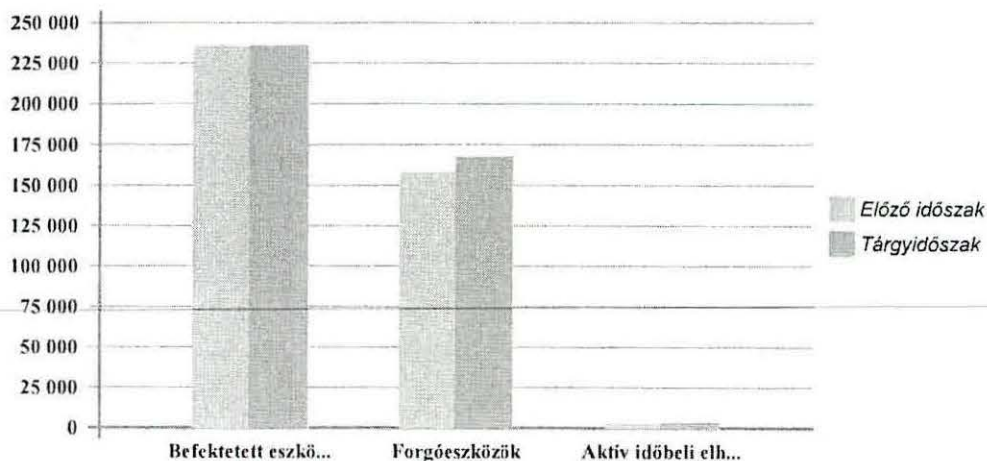
3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	234 850	235 124	274
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	234 850	235 124	274
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	157 270	166 761	9 491
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	5 293	6 443	1 150
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	151 977	160 318	8 341
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 408	2 971	563
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856	10 328
D.	Saját tőke	276 385	289 482	13 097
D.I.	Jegyzett tőke	10 090	10 090	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	245 244	252 571	7 327
D.V.	Lekötött tartalék	7 300	13 724	6 424
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	13 751	13 097	- 654
E.	Céltartalékok	15 000	15 000	0
F.	Kötelezettségek	41 323	43 496	2 173
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	41 323	43 496	2 173
G.	Passzív időbeli elhatárolások	61 820	56 878	-4 942
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	394 528	404 856	10 328



Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	245 379	244 738	-0.26
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	8 278	9 393	13.47
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	141 979	140 830	-0.81
V.	Személyi jellegű ráfordítások	69 834	71 123	1.85
VI.	Értécsökkenési leírás	22 269	23 162	4.01

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
VII.	Egyéb ráfordítások	4 623	5 292	14.47
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	14 952	13 724	-8.21
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3	0	-100.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	3	0	-100.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	14 955	13 724	-8.23
X.	Adófizetési kötelezettség	1 204	627	-47.92
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	13 751	13 097	-4.76

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

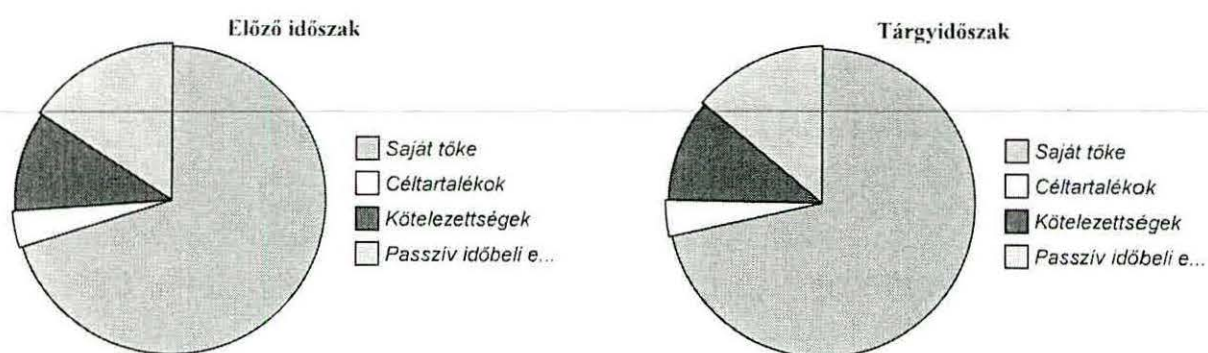
Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	59.53	58.08
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	59.53	58.08
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	39.86	41.19
Készletek	0.00	0.00
Követelések	1.34	1.59
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	38.52	39.60
Aktív időbeli elhatárolások	0.61	0.73
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00



Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	70.06	71.50
Jegyzett tőke	2.56	2.49
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Eredménytartalék	62.16	62.39
Lekötött tartalék	1.85	3.39
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	3.49	3.23
Céltartalékok	3.80	3.71
Kötelezettségek	10.47	10.74
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	10.47	10.74
Passzív időbeli elhatárolások	15.67	14.05
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00



3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 117.7 %-ban, a tárgyévben 123.1 %-ban fedezte.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 13.097 E Ft értékkel, 4.7 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Tőkeerősség

A CSAPI-15 Kft saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 70.1 %, a tárgyévben 71.5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 15.0 %-át, a tárgyévben 15.0 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest nem változott.

Kötelezettségek dinamikája

A CSAPI-15 Kft kötelezettségei az előző évhez képest 2,173 E Ft értékkel, 5.3 %-kal növekedtek. Ezen belül

a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 8,341 E Ft értékkel, 5.5 %-kal növekedett.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 3.81, a tárgyévben 3.83 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 39.9 %, a tárgyévben 41.2 % volt.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 3.81, a tárgyévben 3.83 volt. A hosszú távú likviditás javult.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 14.8 %-a teljesíthető.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételekből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 65 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 253,660 E Ft, a tárgyévben 254,131 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 471 E Ft értékkel, 0.2 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 245,379 E Ft, a tárgyévben 244,738 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 641 E Ft értékkel, 0.3 %-kal csökkent.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 3.5 %-át, a tárgyévben a 3.2 %-át teszi ki.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 136.3 %, a tárgyévben 129.8 % volt.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 5.0 %, a tárgyévben 4.5 % volt.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 56 Ft, a tárgyévben 54 Ft volt.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 54 Ft, a tárgyévben 52 Ft adózott eredmény jutott.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 59 Ft, a tárgyévben 56 Ft adózott eredmény jutott.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 197 Ft, a tárgyévben 184 Ft volt.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 672 EFt, a tárgyévben 669 EFt volt.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 13,751 EFt, a tárgyévben 13,097 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 654 EFt értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A CSAPI-15 Kft mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A CSAPI-15 Kft pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.5. Befektetett eszközök

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Immateriális jószág nem szerepel.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	226 554
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 422
5. Beruházások, felújítások	3 148

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

4.6. Forgóeszközök

Készletek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Készlet nem szerepel.

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 211
6. Egyéb követelések	2 232

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	556
2. Bankbetétek	159 762

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 825
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	146

4.8. Saját tőke

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

A CSAPI-15 Kft a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Valós értékelés bemutatása

A CSAPI-15 Kft a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok jelentős tételei

A mérlegben szereplő céltartalékok közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Céltartalékok jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000

4.10. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Vevőktől kapott előlegek	30 960
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 876
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 660

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	48 449
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 349

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

A CSAPI-15 Kft eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

A CSAPI-15 Kft adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

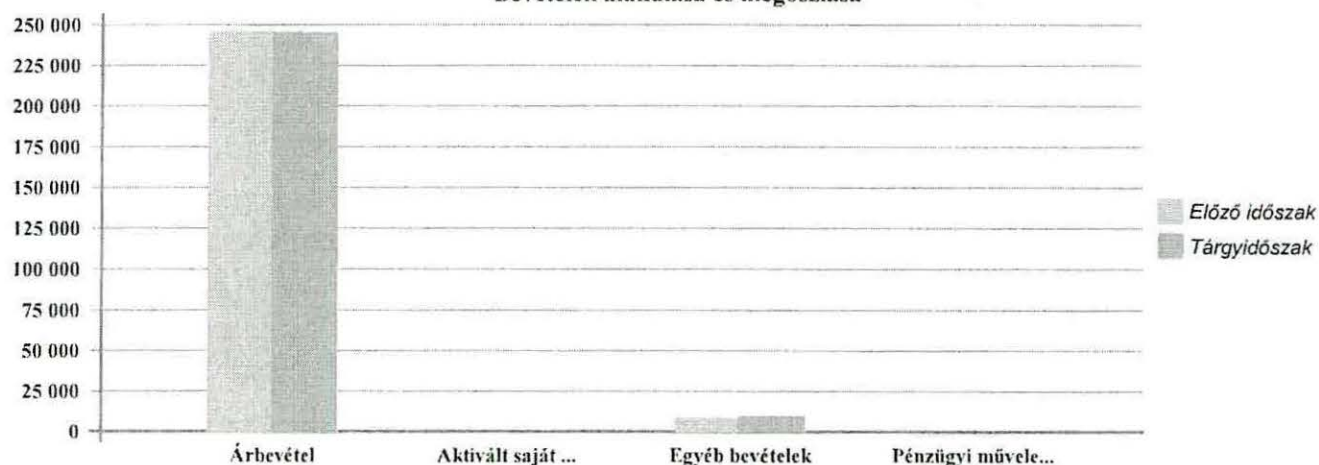
5.3. Bevételek

Bevételek alakulása

A CSAPI-15 Kft bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	245 379	96.7	244 738	96.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	8 278	3.3	9 393	3.7
Pénzügyi műveletek bevételei	3	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	253 660	100.0	254 131	100.0

Bevételek alakulása és megoszlása



Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	244 738

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
értékesített javak bevétele	433
Vevői értékvesztés visszairása	141
Kapott késedelmi kamat	795
Visszafiz. kötelezettség nélküli támogatás	5 564
egyéb bevételek	2 460

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek bevétele nem jelenik meg.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

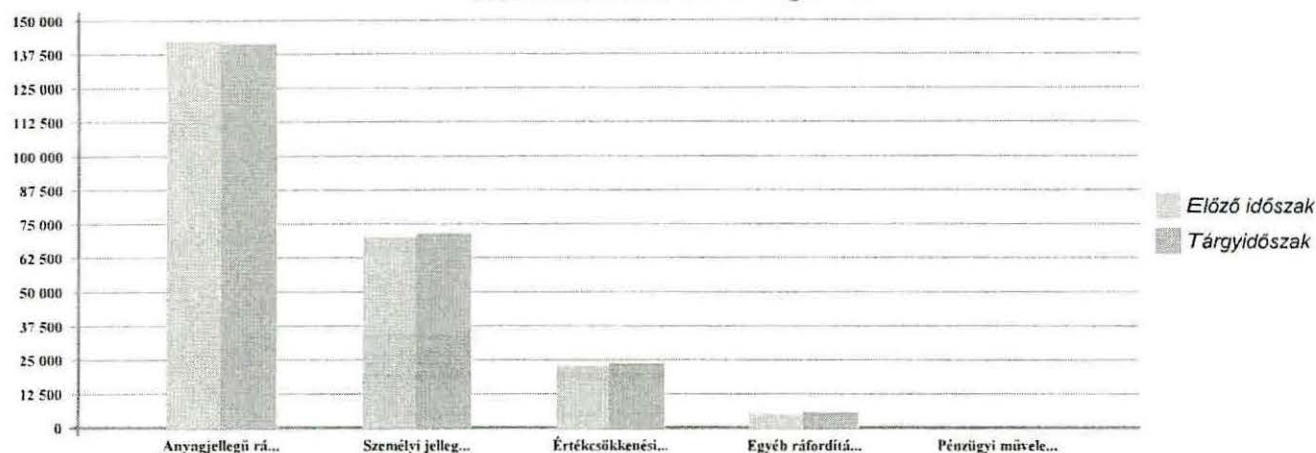
5.4. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A CSAPI-15 Kft ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	141 979	59.5	140 830	58.6
Személyi jellegű ráfordítások	69 834	29.3	71 123	29.6
Értékesökkenési leírás	22 269	9.3	23 162	9.6
Egyéb ráfordítások	4 623	1.9	5 292	2.2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	238 705	100.0	240 407	100.0

Ráfordítások alakulása és megoszlása



Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	9 115
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	111 371
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 574
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 690

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	60 547
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 544
12. Bérjárulékok	8 032

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Vevők értékvesztése	736
HIPA	4 359
Egyéb ráfordítások	197

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek ráfordítása nem jelenik meg.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a CSAPI-15 Kft kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 960 eFt.

6.4. Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	9
Fizikai	2
Összesen:	11

6.5. Környezetvédelmi sajátosságok

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben közvetlen környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A CSAPI-15 Kft veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot érdemben nem termel, nem tárol.

6.6. COVID-19 hatások

A COVID-19 koronavírus világjárvány okozta helyzet a CSAPI-15 Kft gazdálkodására is hatást gyakorol, de az a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelent. Az ezzel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

HATÁROZAT KIVONAT

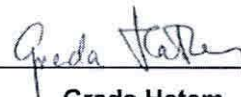
Alulírott *Grada Hatem*, mint a **CSAPI-15 Kft.** (1156 Budapest, Nyírpalota út 52.) *felügyelő bizottságának elnöke* kijelentem, hogy a Felügyelő Bizottság a 2021. március 24. napján tartott felügyelő bizottsági ülésen **3 igen és 0 nem** szavazattal az alábbi egyhangú határozatot hozta:

8/2021. (03.24) számú felügyelő bizottsági határozat

A felügyelő bizottság a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra, **404.856,-** ezerforint mérleg főösszeggel, **13.097,-** ezerforint adózott eredménnyel, és **289.482,-** ezerforint saját tőkével, megtárgyalta és elfogadta. A felügyelő bizottság javasolja az alapítónak, hogy a társaság 2020. évi eredménykimutatásában szereplő **13.097,-** ezerforint adózott eredményt a társaság helyezze eredménytartalékba.

Budapest, 2021. március 24.

Tisztelettel:



Grada Hatem

a CSAPI-15 Kft.

felügyelő bizottságának elnöke

1	4	6	4	4	7	7	5	8	8	9	9	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	0	9	-	9	1	3	2	9	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.

A vállalkozás megnevezése

1151 Budapest, Bogánics u 10.

A vállalkozás címe, telefonszáma

2020.

Egyszerűsített éves beszámoló

Éves zárómérleg

Időszaka: 2020. január 1. - 2020. december 31.

Kelt Budapest, 2021. április 1.



2.

PALOTA-15

Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási

Közhasznú Nonprofit Kft.

1151 Budapest, Bogánics utca 10.

Cégjegyzékszám: 01-09-913290

Adószám: 14644775-2-42

OTP R.H5007-20455282

A vállalkozás vezetője (képviselője)

1 4 6 4 4 7 7 5 8 8 9 9 5 7 2 0 1

Statistikai számjel / Statistical code

2020.

0 1 - 0 9 - 9 1 3 2 9 0

Cégjegyzék szám / Court registration number

PALOTA-15 Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE / Balance Sheet

Eszközök (aktívák) / Assets

adatok E Ft-ban / Data in Th HUF

Sorsz #	A tétel megnevezése / Denomination	Előző év Previous Year	Módosítások Modifications	Tárgyév Actual Year
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett Eszközök / Invested Assets	53 794		43 530
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK / INTANGIBLE ASSETS			
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK / TANGIBLE ASSETS	53 794		43 530
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK / FIN. INVESTMENTS			
5.	B. Forgóeszközök / Current Assets	150 301		120 773
6.	I. KÉSZLETEK / INVENTORIES	12 207		9 257
7.	II. KÖVETELÉSEK / RECEIVABLES	35 764		12 188
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK / SECURITIES			
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK / LIQUID ASSETS	102 330		99 328
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások / Accrued and deferred assets	11 093		5 903
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN / Total Assets	215 188		170 206
12.	D. Saját tőke / Shareholders' equity	93 169		55 225
13.	I. JEGYZETT TŐKE / ISSUED CAPITAL	22 900		22 900
14.	II. JEGYZETT, MÉG BE NEM FIZ. TŐKE / REG. BUT UNPAID CAP.			
15.	III. TŐKETARTALÉK / CAPITAL RESERVE	17 000		17 000
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK / ACCUMULATED PROFIT RESERVE	43 864		52 856
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK / LIMITED RESERVE	1 833		414
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK / EVALUATION RESERVE			
19.	VI. ADÓZOTT EREDMÉNY / TAXED PROFIT AFTER TAX	7 572		-37 945
20.	E. Céltartalékok / Provisions			
21.	F. Kötelezettségek / Liabilities	77 839		90 589
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK / SUBORDINATED LIAB.-S			
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK / LONG-TERM LIAB.-S			40 000
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK / SHORT-TERM LIAB.-S	77 839		50 589
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások / Accrued expenses and deferred income	44 180		24 392
26.	FORRÁSOK ÖSSZESEN / TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	215 188		170 206

Kelt:

Budapest, 2021. április 1.

**PALOTA-15**

Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási

Közhasznú Nonprofit Kft.

1151 Budapest, Bogáncs utca 10. a vállalkozás vezetője (képviselője) /

Cégjegyzékszám: 01-09-913290

Adószám: 14644775-2-42

OTP 11715007-204552E Z

2.

1 4 6 4 4 7 7 5 8 8 9 9 5 7 2 0 1

Statistikai számjel / Statistical code

2020.

0 1 - 0 9 - 9 1 3 2 9 0

Cégjegyzék szám / Court registration number

PALOTA-15 Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA / Profit & Loss Statement

Összköltség eljárással / By method of kind of costs

adatok E Ft-ban / Data in Th HUF

Sorsz #	A tétel megnevezése / Denomination	Előző év Previous Year	Módosítások Modifications	Tárgyév Actual Year
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele / Net sales revenues	356 359		231 921
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke / Capitalized own performances	-910		-1 433
III.	Egyéb bevételek / Other revenues	205 649		185 516
IV.	Anyagjellegű ráfordítások / Material type expenditures	109 892		75 768
V.	Személyi jellegű ráfordítások / Payments to personnel	431 414		364 066
VI.	Értékcsökkenési leírás / Depreciation	11 106		10 670
VII.	Egyéb ráfordítások / Other expenditures	1 082		3 466
A.	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE / OPERATING PROFIT or LOSS	7 604		-37 966
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei / Income from financial transactions	15		28
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai / Expenditures of financial transactions			7
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE / FINANCIAL PROFIT or LOSS	15		21
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY / PRE-TAX PROFIT or LOSS	7 619		-37 945
X.	Adófizetési kötelezettség / Tax liability	47		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY / AFTER TAX PROFIT or LOSS	7 572		-37 945

Kelt:

Budapest, 2021. április 1.



PALOTA-15

Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási
Közhasznú Nonprofit Kft.

1151 Budapest, Bogáncs utca, 10.

Cégjegyzékszám: 01-09-912239

Adószám: 14644775-2-42

OTP: 11715007-20455262

Előadó / Képviselet vezetője (képviselője) /

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltségi eljárással) adatok ezerHUF-ban					
Tétel szám	A tétel megnevezése	2019.12.31. Tény	2020.12.31. Terv	2020.12.31. Tény	Teljesülés aránya Tény/terv 2020./2019.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	356 359	256 889	231 921	90,28%
	Kötészet, csomagolás, nyomda, fafaragó	23 280	42 500	25 013	58,85%
	Textil tevékenység	24 102	25 000	33 210	132,84%
	Takarítás bevétele (részletezés külön táblázatokban)	129 666	122 880	100 740	81,98%
	Beton és gipsz termékek értékesítése (térkő üzem)	5 975	6 000	4 979	82,98%
	Együttműködési irodák bevétele	137	-	-	
	Kertészeti tev.bevétele	9 744		3 952	
	fák, virágok értékesítése	744	-	-	
	faiskolák gondozása (városüzemeltetés)	9 000	-	-	
	Közszolgáltatás bevétele	109 931	41 572	41 572	100,00%
	Digitális nyomda bevétele	9 731			
	Mosoda-varroda-internetpont (Zsókavár 24-26.)	15 846	14 688	14 748	100,41%
	Kreatív (fafaragó) tevékenységek	404			
	Egyéb be nem sorolt bevétel (vizosztás, TE ért., szállítás, bérbeadás...)	370		467	
	Projektek bevételei (Önkormányzati megbízások)	27 173	4 250	7 240	170,35%
	faiskola		2 000		
	nyilvános illemhely üzemeltetés		1 500	1 500	100,00%
	utcanév tábla		750	740	98,67%
	komposztálási program	6 572			
	csapadéktároló edények lakossági pályázata	5 000			
	köztisztasági feladatok - Liwa tereprendezés	2 695			
	tisztasági hónap	5 000		5 000	
	5 db közösségi kert gondnoksága (korábban nem a projekthez volt besorolva)	7 215			
	hőszegriadó	691			
	I. Értékesítés nettó árbevétele	356 359	256 889	231 921	90,28%
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (582)				
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása (581)	- 910		- 1 433	
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke	- 910		- 1 433	
III.	Egyéb bevételek	205 649	177 450	185 516	104,55%
	rehabilitációs bértámogatás (NRSZH)	158 480	158 480	165 212	104,25%
	MMK egyszeri támogatás		3 400	3 398	99,94%
	közfoglalkoztatási programok bevételei	28 697	8 570	10 711	124,98%
	korábbi évek eszköztámogatásainak tárgyevi halasztott bevételei		6 500		
	de minimis	15 000			
	egyéb (Önkorm. egyéb.tám., VEKOP, CEP TB kifizetőhelyi kgt.-tér. ...stb.)	3 472	500	6 195	1239,00%
05.	Anyagköltség	26 448	11 826	10 603	89,66%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 040	25 616	25 139	98,14%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 690	4 076	2 706	66,39%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 627	2 174	15 733	723,69%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	42 087	24 775	21 587	87,13%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	109 892	68 468	75 768	110,66%
10.	Béreköltség	381 797	364 064	321 355	88,27%
	Közvetlen béreköltség	381 797	364 064	321 355	88,27%
	a szervezet tevékenységében résztvevők létszáma (fő)	214	197	182	92,39%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 022	6 730	18 904	280,89%
12.	Bérfelrakások	32 595	26 441	23 807	90,04%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	431 414	397 235	364 066	91,65%
VI.	Értékcsökkenési leírás	11 106	12 350	10 670	86,40%
	Terv szerinti ÉCS	9 836	11 700	9 909	84,69%
	Kisösszegű ÉCS (100 eHUF alatti)	1 270	650	761	117,08%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 082	400	3 466	866,50%
A.	ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	7 604	- 44 114	- 37 966	86,06%
	Összes bevétel	561 098	434 340	416 004	95,78%
13.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek				
14.	Kapott osztalék és részesedés				
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	5	28	560,00%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15	5	28	560,00%
16.	Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések				
17.	Pénzügyi befektetések leírása				
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		5	7	140,00%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	5	7	140,00%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	15	-	21	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	7 619	- 44 114	- 37 945	86,02%
X.	Adófizetési kötelezettség	47			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/- C. - X.)	7 572	- 44 114	- 37 945	86,02%

Kelt: Budapest, 2020.04.01.

Tétel szám	A tétel megnevezése / Részleg megnevezése Munkaszám kódok	Kötészet (Munkapróba + Fafaragó) 11*20+52	Textil 12	Takarítás 14 + 51	Nyomda 16	Kertészet 22	Térkő 23	Mosoda 30	Közfoglalkoztatás 41	Központi ktg-ek/ Igazgatás 01+09+17	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 769	33 210	102 240	6 245	3 952	4 979	14 747	0	6 208	190 349
1.a.	- ebből: belső piaci bevétel		2 842	91 709		3 952		11 748		5 755	116 006
1.b.	- ebből: külső piaci bevétel	18 769	30 368	10 531	6 245		4 979	2 999		453	74 344
1.c.	Allokált létszámárányos árbevételrész (feladatellátás)									41 572	41 572
I.	Értékesítés nettó árbevétele	18 769	33 210	102 240	6 245	3 952	4 979	14 747	0	47 780	231 921
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke									-1 433	-1 433
2.	MMK bértámogatás bérbevétele	96 184	7 410	9 530	0	2 461	5 736	3 946	0	39 945	165 212
3.	MMK egyszeri támogatás									3 398	3 398
4.	VEKOP bértámogatás					128					128
5.	Start mintaprogram								790		790
6.	Kerületi közfoglalkoztatás (7 fő) BFKH 70%								7 345	3 366	10 711
7.	Kerületi közfoglalkoztatás (7 fő) Bp. XV. Onkorm. 30%								1 070		1 070
8.	További egyéb bevételek (OEP 1%, TE ért., etc.)									1 444	1 444
9.	Köztábi évek eszköztámogatásainak tárgyévi halasztott bevételei									2 763	2 763
III.	Egyéb bevételek	96 184	7 410	9 530	0	2 589	5 736	3 946	9 205	50 916	185 516
10.	Anyagköltség	1 687	785	1 907	1 098	288	497	1 310	761	2 270	10 603
11.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	755	1 939	2 712	1 859	455	1 412	1 516	1 452	13 039	25 139
12.	Egyéb szolgáltatások értéke			0						2 706	2 706
13.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 658	1 539	10	2 443	246	1 332			8 505	15 733
14.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		38	20 636	677			236			21 587
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4 100	4 301	25 265	6 077	989	3 241	3 062	2 213	26 520	75 768
15.	Béreköltség	113 413	33 878	81 901	6 221	6 845	8 021	9 900	4 412	56 764	321 355
15.a.	↳ ebből: nem MMK béreköltség	17 229	26 468	72 371	6 221	4 384	2 285	5 954	4 412	41 317	180 641
15.b.	↳ ebből: MMK béreköltség	96 184	7 410	9 530	0	2 461	5 736	3 946		9 447	134 714
15.c.	↳ ebből: FEB tiszteletdíj									6 000	6 000
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 314	1 139	3 387	2 296	313	0	76	293	4 086	18 904
16.a.	↳ ebből: betegszab., szab. megvált. végkielégítés, ktg. térítés	7 314	1 139	3 387	2 296	313		76	293	4 086	18 904
17.	Bérráfordítások	2 346	3 342	4 293	1 420	580	255	1 009	427	10 135	23 807
17.a.	↳ ebből: nem MMK bérráfordítás	2 346	3 342	4 293	1 420	580	255	1 009	427	10 135	23 807
17.b.	↳ ebből: MMK bérráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások	123 073	38 359	89 581	9 937	7 738	8 276	10 985	5 132	70 985	364 066
18.	Eszközbeszerzés (tárgyi eszköz, gép, berendezés...)		659								659
VI.	Értékesítési leírás									10 670	10 670
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0		3 466	3 466
A.	ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-12 220	-2 699	-3 076	-9 769	-2 186	-802	4 646	1 860	-14 378	-37 966
19.	Átlagos létszám adatok	96	16	38	2	4	6	5	7	8	182
20.	↳ ebből: MMK	91	6	7	0	2	5	3		3	117



I. A Társaság főbb adatai

Elnevezése: **PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Rövidített elnevezése:
PALOTA-15 Nonprofit Kft.

Székhelye: 1151 Budapest, Bogáncs u. 10.

Telephelyei: 1157 Budapest, Hartyán köz 3.
1157 Budapest, Zsókavár u. 24-26.

Postai címe: 1151 Budapest, Bogáncs u. 10.

Telefonszáma: +36 1 307 7373

Telefax száma: +36 1 307 7373

E-mail: iroda@palota-15.hu

Honlap: www.palota-15nkft.hu

Alapító: Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

Tulajdonos: Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

Tulajdoni arány: 100 %

Alapítás: 2009. február 01.

Tevékenység és működés megkezdésének ideje: 2009.02.02.

Alapító okiratának utolsó módosítása: 2020.05.06.

A társaság időtartama: határozatlan időre alakult.

Az üzleti év időtartama: megegyezik a naptári évvel.

Könyvvizetés: kettős könyvvitel

Jegyzett tőke alapításkor: 12.900.000,- Ft, azaz tizenkettőmillió-kilencszázezer forint.

Jegyzett tőke a tárgyévben: 22.900.000,- Ft, azaz: huszonkettőmillió-kilencszázezer forint.

Törvényességi felügyeleti szerve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék száma: 01-09-913290

A Társaság ügyvezetője: Bicskei Attila

A Társaság könyvvizsgálója: Triász-Audit Kft., (MKVK:001671), személyében felelős Varga Eszter bejegyzett könyvvizsgáló, MKVK 005050.

Társaságunknál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Kovács Zsuzsanna MK 191673

Bankszámlák:

- OTP Bank Nyrt.: 11715007-20455282-00000000 (fő fizetési-számla)

Adóigazgatási száma: 14644775-2-42

Közösségi adószám: HU14644775

Statisztikai számjele: 14644775-8899-572-01

Társadalombiztosítási jogállása: 2012. július 1-től társadalombiztosítási kifizetőhely

II. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A számviteli törvény előírásainak megfelelően a gazdálkodási adatok alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

A Társaság a mérleg összeállítására vonatkozóan az „A” változatot választotta. Az eredmény megállapítására összköltség eljárással „A” változatban kerül sor.

A beszámoló elkészítése során nem él a továbbtagolás lehetőségével, új tételek felvételével, tételek összevonásával.

A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévet követő március 31. A beszámoló összeállításánál az ezen időpontig ismertté vált adatokat vettük figyelembe.

A számviteli politika az alábbi főbb értékelési eljárásokat, módszereket tartalmazza:

a) Az elszámolás alapja

Az egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

A beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve - ezer forintban értendők.

b) Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizáció kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával évente történik az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges amortizációs kulcsok alapján. A társaság immateriális javak esetében maradványértéket nem tervez. Az immateriális javak várható hasznos élettartamának megállapítására a javak egyedi értékelése alapján kerül sor.

c) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával, havonta történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. A Társaság immateriális javak esetében maradványértéket nem tervez. A Társaság törekszik arra, hogy a számviteli törvény szerinti értékcsökkenést a társasági adó szerinti értékcsökkenéssel azonos módon és értékben számolja el, de fenntartja annak lehetőségét is, hogy egyedi elbírálás alapján éljen a különböző elszámolás lehetőségével is, ebben az esetben azonban azt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A vállalkozás a kisértékű eszközbeszerzések vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a számviteli törvény előírásainak megfelelően számolja el.

d) Befektetett pénzügyi eszközök elszámolása

Társaságnak befektetett pénzügyi eszköze nincs.

e) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes MNB által közzétett devizaárfolyamán kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam-különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredmény-kimutatásban a pénzügyi műveletek között kerül bemutatásra.

f) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a tárgyévi időszakra vonatkozó számviteli teljesítésű tételeket tartalmazza, amely összeg nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

g) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek soron kerül kimutatásra a tárgyévi Rehabilitációs foglalkoztatás (MMK) bértámogatására kapott összege, a közfoglalkoztatási támogatások, és minden olyan bevétel jellegű tétel, amely a számviteli törvény értelmében nem sorolható az értékesítés nettó árbevétele kategóriába.

h) Társasági adó, Iparűzési adó

A Társaságnak a tárgy adózás előtti eredménye veszteséget mutat, ezért a nonprofit státusz miatt a minimum társasági adó adófizetési kötelezettség nem vonatkozik a társaságra. Tárgyévben iparűzési adófizetési kötelezettség nincs.

i) Egyéb szabályok

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át meghaladóan talált hibák, hibahatások (előjeltől független) eredményt, saját tőkét módosító értékét.

Nem jelentős a hiba, ha a fenti értéket nem éri el a hibák eredményt, saját tőkét módosító értéke.

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni.

III. Vagyoni, pénzügyi helyzet, likviditás, jövedelmezőség (adatok ezer HUF)

a) mutatószámok

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019	2020
Árbevétel arányos üzleti eredmény =	2,13%	-16,37%
<i>Üzemi(üzleti) tev. eredmény</i>	<u>7 604</u>	<u>-37 966</u>
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	356 359	231 921
Tőkearányos adózott eredmény	8,13%	-68,71%
<i>Adózott eredmény</i>	<u>7 572</u>	<u>-37 945</u>
<i>Saját tőke</i>	93 169	55 225
Eszközhatékonyság	3,52%	-22,29%
<i>Adózott eredmény</i>	<u>7 572</u>	<u>-37 945</u>
<i>Eszközök összesen</i>	215 188	170 206

A Társaság jövedelmezőségi mutatói az üzemi eredmény (veszteség) hatására csökkenő tendenciát mutatnak az előző fordulónapi értékekhez viszonyítva.

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

Mutató megnevezése, képzése	2019.	2020.
Likviditási mutató =	1,93%	2,39%
<i>Forgóeszközök</i>	<u>150 301</u>	<u>120 773</u>
<i>Rövid lejáratú köt.</i>	77 839	50 589
Likviditási gyorsráta=	1,77%	2,20%
<i>Pénze. + értékp.+köv.</i>	<u>138 094</u>	<u>111 516</u>
<i>Rövid lejáratú köt.</i>	77 839	50 589
Készpénzlikviditás =	1,31%	1,96%
<i>Pénzeszközök+értékp.</i>	<u>102 330</u>	<u>99 328</u>
<i>Rövid lejáratú köt.</i>	77 839	50 589
Nettó működő téke		
<i>Forgóeszközök - Rövid lej. Köt.</i>	72 462	70 184
Vevőkintlévőség napokban	31,52%	10,48%
<i>Záró vevőállomány</i>	<u>30 761</u>	<u>10 229</u>
<i>Átlagos napi árbevétel</i>	976	976
Készletállomány napokban	508,63%	385,71%
<i>Záró készlet</i>	<u>12 207</u>	<u>9 257</u>
<i>Átlagos napi ELÁBÉ</i>	24	24
Likviditási mutató =	488,61%	238,73%
<i>Forgóeszközök</i>	<u>150 301</u>	<u>120 773</u>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	30 761	50 589

A Társaság likviditása felül teljesített, rövid lejáratú kötelezettségállománya csökkent, azonban 2 év futamidőre 40 millió Ft Alapítói kölcsönt kapott a likviditás stabilizálására.

b) az eredménykimutatás tételeinek változása

Eredménykimutatás tételek	2018.	2019.	2020.	Változás	Változás %
I. Értékesítés nettó árbevétele	339 728	356 359	231 921	-124 438	-34,92
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-1 688	-910	-1 433	-523	57,47
III. Egyéb bevételek	184 101	205 649	185 516	-20 133	-9,79
IV. Anyagjellegű ráfordítások	94 578	109 892	75 768	-34 124	-31,05
V. Személyi jellegű ráfordítások	406 698	431 414	364 066	-67 348	-15,61
VI. Értécsökkenési leírás	15 170	11 106	10 670	-436	-3,93
VII. Egyéb ráfordítások	542	1 082	3 466	2 384	220,33
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	5 153	7 604	-37 966	-45 570	-599,29
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8	15	28	13	86,67
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	7	7	0,00
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	8	15	21	6	40,00
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 161	7 619	-37 945	-45 564	-598,03
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 161	7 619	-37 945	-45 564	-598,03
X. Adófizetési kötelezettség	80	47	0	-47	-100,00
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 081	7 572	-37 945	-45 517	-601,12

Az eredménykimutatás főbb tételeinek változása az előző évi adatokhoz viszonyítva:

Az árbevétel részben az Önkormányzati alulfinanszírozás miatt, részben a járvány hatására kialakult fékezett üzletmenet miatt jelentősen alulteljesített a tervhez képest. Több az elfogadott üzleti tervben még optimistán szereplő és árbevételt jelentő szerződés megszűnt a tárgyév során.

Az egyéb bevételek csökkenésének az oka az, hogy a Társaság a korábbi évek tapasztalatait is mérlegelve 2020. márciusában már nem indult a soron következő Start (hajléktalan) mintaprogram pályázaton.

Az anyag jellegű ráfordítások csökkenése kedvező, a csökkenés oka elsősorban a takarékosabb gazdálkodás és az alvállalkozói kapcsolatok leépítése.

A személyi jellegű ráfordítások a létszámcsökkenéssel indokolhatók, bár a kilépő régi munkavállalók a legtöbb esetben végkielégítéssel távoznak, amely tény a Társaságot nagyon kedvezőtlenül érinti.

Az értécsökkenési leírás alacsonyabb összege az öregedő eszközállománnyal hozható szoros összefüggésbe, tehát az eszközeink java része már leírásra került, a meglévő eszközérték leírása pedig főleg az ingatlanhoz kapcsolható, amelynek leírási kulcsa alacsony, hosszú évek alatt történhez meg.

Az igen restriktív költséggazdálkodásnak köszönhetően főként az elmaradó árbevétel és az Önkormányzati finanszírozás összesen közel 100 milliós összegű elmaradása miatt a tárgyévi üzemi eredményünk tetemes -37,9 millió Ft veszteséget mutat. A költségszerkezetünk a megtakarítás jellegű intézkedés mellett is nagyságrendileg változatlan maradt, a változatlanságot a munkabérek költségei jelentik, a tárgyév elején 210 fő munkavállalóval indultunk és 182 fő munkavállalóval zártuk az évet, ezek tükrében a havi bérköltség 30 millió Ft körül alakult havonta, ez adja a tárgyévi veszteség meghatározó részét.

A jóváhagyott üzleti tervben foglalt -44 millió Ft veszteséghez képest hatékonyabb működést sikerült megvalósítani, hiszen a tervezett veszteséghez képest 16%-al kedvezőbb eredményt sikerült elérni.

c) mérleg tételeinek változása

Mérleg tételek megnevezése	2019.	2020.	Változás
A. Befektetett eszközök	53 794	43 530	-10 264
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	53 794	43 530	-10 264
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök	150 301	120 773	-29 528
I. Készletek	12 207	9 257	-2 950
II. Követelések	35 764	12 188	-23 576
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	102 330	99 328	-3 002
C. Aktív időbeli elhatárolások	11 093	5 903	-5 190
Eszközök összesen	215 188	170 206	-44 982

D. Saját tőke	93 169	55 225	-37 944
I. Jegyzett tőke	22 900	22 900	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	17 000	17 000	0
IV. Eredménytartalék	43 864	52 856	8 992
V. Lekötött tartalék	1 833	414	-1 419
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Adózott eredmény	7 572	-37 945	-45 517
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	77 839	90 589	12 750
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	40 000	40 000
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	77 839	50 589	-27 250
G. Passzív időbeli elhatárolások	44 180	24 392	-19 788
Források összesen	215 188	170 206	-44 982

A korábbi évekhez viszonyítva a mérleg tételeinek értékelésében nem történt olyan módszertani változás, amely a mérleg tételeinek összehasonlíthatóságát befolyásolná. A mérlegfőösszegünk 44,9 millió Ft-al csökkent.

A mérleggel kapcsolatos kiegészítő információk:

Az eszközök és a kötelezettségek minősítése a tárgyévben az előző évekhez képest nem változott. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítására nem került sor az előző évhez képest.

A Társaság ingatlantulajdonnal nem rendelkezik. Tevékenységét az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokban folytatja. A székhelyként működő ingatlant a tulajdonos Önkormányzat térítésmentes használatba adta a Társaság részére. A Hartyán köz 3. szám alatt található ingatlan a tulajdonossal kötött bérleti szerződés alapján, a Zsókvár u. 24-26-ban működő (Szociális mosoda) telephely üzemeltetési

PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.
Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2020.

szerződés alapján került Társaságunk által használatbavételre. Társaságunk 2015. októbertől az Önkormányzat tulajdonában lévő szociális mosoda-varroda-internetkávézó üzemeltetését is ellátja.

Mérlegben kimutatott követelések és rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

	Főkönyvi számlaszám	2020.12.31 egyenleg
311	Belföldi követelések forint	10 229 400
315	Belföldi köv. értékvesztése	-334 021
3611	Munkabérelőleg	105 545
3621	Kifizetőhelyi ellátások térít.	646 961
36312	Közfogl. tám. 10115/26/00483	120 846
3632	Önkormányzattól közfoglalk.ra	207 313
3691	Technikai áfa nyilvántartása	768 082
4642	Nav kés.kamat, önell.pótlék	1 000
4695	Helyi iparüzési adó	441 720
4743	Környezetvédelmi termékdíjfize	935
	Összesen Követelések:	12 187 781
4536	Közfogl. tám. előleg 10115/26/00483	-645 478
4531	Vevőktől kapott előlegek	-3 612 832
4533	Rehab.bértám pályázat előlege	-14 871 700
4541	Belföldi szállító	-136 363
46201	290 Munkavállalótól levont szja	-3 008 000
46210	407 Munkavállalótól levont Tb.Nyb.	-4 384 000
46211	103 szja	-2 000
468	ÁFA elszámolási számla	-3 765 000
47112	Jövedelemelszámolás 12	-17 095 028
472	Fel nem vett járandóságok	-596 049
4733	NAV Szociális hozzájárulási adó	-1 519 000
4735	Egyszerűs.foglalkozt.közteher	-74 000
4741	Szakképzési hozzájárulás	-47 000
4762	Bírói letiltás	-833 053
	Összesen Krövid lejáratú köteleze ttségek:	-50 589 503

d) az eszközök és források arányainak összetételét mutatja az következő néhány táblázat:

Mérleg tételek megnevezése	2019.	2020.
A. Befektetett eszközök	25,00%	25,57%
I. Immateriális javak	0,00%	0,00%
II. Tárgyi eszközök	25,00%	25,57%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,00%	0,00%
B. Forgóeszközök	69,85%	70,96%
I. Készletek	5,67%	5,44%
II. Követelések	16,62%	7,16%
III. Értékpapírok	0,00%	0,00%
IV. Pénzeszközök	47,55%	58,36%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5,16%	3,47%
<i>Eszközök összesen</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

D. Saját tőke	43,30%	32,45%
I. Jegyzett tőke	10,64%	13,45%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0,00%	0,00%
III. Tőketartalék	7,90%	9,99%
IV. Eredménytartalék	20,38%	31,05%
V. Lekötött tartalék	0,85%	0,24%
VI. Értékelési tartalék	0,00%	0,00%
VII. Adózott eredmény	3,52%	-22,29%
E. Céltartalékok	0,00%	0,00%
F. Kötelezettségek	36,17%	53,22%
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0,00%	0,00%
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	23,50%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	36,17%	29,72%
G. Passzív időbeli elhatárolások	20,53%	14,33%
<i>Források összesen</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

A VAGYONI HELYZET ÉS A TÖKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

Mutató megnevezése, képzése		2019.	2020.
Tökeszerkezeti mutató	<i>Saját tőke</i>	119,69% <u>93 169</u>	60,96% <u>55 225</u>
	<i>Kötelezettségek</i>	77 839	90 589
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	<i>Saját tőke</i>	406,85% <u>93 169</u>	241,16% <u>55 225</u>
	<i>Jegyzett tőke</i>	22 900	22 900
Befektett eszközök	<i>Saját tőke</i>	173,20% <u>93 169</u>	126,87% <u>55 225</u>
	<i>Befektetett eszközök</i>	53 794	43 530
Vagyonszerkezet	<i>Befektetett eszközök</i>	35,79% <u>53 794</u>	36,04% <u>43 530</u>
	<i>Forgóeszközök</i>	150 301	120 773
Befektetett eszközök aránya	<i>Befektetett eszközök</i>	25,00% <u>53 794</u>	25,57% <u>43 530</u>
	<i>Teljes eszközállomány</i>	215 188	170 206
Befektetett eszközök fedezete =		173,20%	126,87%
<i>Saját tőke</i>		<u>93 169</u>	<u>55 225</u>
<i>Befektetett eszközök</i>		53 794	43 530
Likviditási mutató =		193,09%	238,73%
<i>Forgóeszközök</i>		<u>150 301</u>	<u>120 773</u>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		77 839	50 589
Árbevétel arányos üzleti eredmény =		2,13%	-16,37%
<i>Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény</i>		<u>7 604</u>	<u>-37 966</u>
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>		356 359	231 921
Bevétel arányos adózás előtti eredmény =		1,36%	-9,09%
<i>Adózás előtti eredmény</i>		<u>7 619</u>	<u>-37 945</u>
<i>Összes bevétel</i>		562 023	417 465
Eszköz arányos jövedelmezőség =		3,54%	-22,29%
<i>Adózás előtti eredmény</i>		<u>7 619</u>	<u>-37 945</u>
<i>Eszközök összesen</i>		215 188	170 206

A Társaság tökeszerkezete átrendeződött, gyengültgyengült, azonban gazdálkodása továbbra is stabil, saját tőkéjének összege a tárgyévi negatív eredmény hatásaként csökkent, pénzügyi likviditása szinten maradt a korábbi időszakhoz képest. Az előző években felhalmozott eredménytartalék kellő fedezetet nyújt a jogszabályban előírt saját tőke/jegyzett tőke arány megtartására.

e) a költségszerkezet megoszlása arányszámai

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019.	%	2020.	%
Értékesítés nettó árbevétele	356 359	63,51%	231 921	55,75%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-910		-1 433	
Árbevétel (termelési érték)	355 449		230 488	
Egyéb bevételek	205 649	36,65%	185 516	44,59%
Üzemi összes bevétel	561 098	100,00%	416 004	100,00%
Anyagköltség	26 448	4,78%	10 603	2,34%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 040	5,25%	25 139	5,54%
Egyéb szolgáltatások értéke	3 690	0,67%	2 706	0,60%
Eladott áruk beszerzési értéke	8 627	1,56%	15 733	3,47%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	42 087	7,60%	21 587	4,76%
Anyagjellegű ráfordítások	109 892	19,85%	75 768	16,69%
Béreköltség	381 797	68,98%	321 355	70,79%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 022	3,08%	18 904	4,16%
Bérfelrakások	32 595	5,89%	23 807	5,24%
Személyi jellegű ráfordítások	431 414	77,94%	364 066	80,20%
Értékcsökkenési leírás	11 106	2,01%	10 670	2,35%
Egyéb ráfordítások	1 082	0,20%	3 466	0,76%
Üzemi összes költség és ráfordítás	553 494	100,00%	453 970	100,00%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	7 604		-37 966	

Világosan ábrázolódik, hogy a működési költségek döntő részét (80%-át) a személyi jellegű ráfordítások teszik ki.

IV. Létszám- és béradatok

a) Foglalkoztatotti létszám

Megnevezés	2020.
Teljes állományi létszám (fő)	182,39
Munkaviszony keretében foglalkoztatott munkavállalók átlag létszáma (fő)	175,39
Közfoglalkoztatottak átlag létszáma(fő)	7
<i>ebből: megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma (fő)</i>	<i>118,39</i>
<i>megváltozott munkaképességűek aránya (mmk/összlétszám)</i>	<i>67,50%</i>

A Társaságnak a 2020. üzleti évben nem keletkezett rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége.

b) Bérköltség adatok

A bérköltség összege állománycsoportonként (ezer Ft):

Állománycsoport	Bérköltség
Rendszeres bér	166 696
Prémium, jutalom	0
Túlóra, pótlékok	5 355
Alkalmi munkavállalók	8 249
MMK munkavállalók	134 714
Egyéb munkavégzésre irányuló jogviszony	6 340
Összesen	321 355

A rendszeres bérköltség sor, tartalmazza a közfoglalkoztatási bérköltség összegét is.

c) Személyi jellegű egyéb kifizetések

Tárgyévben a bérekhez kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifizetések összege 18.904 ezer Ft volt, mely kizárólag a munkaviszonyban állók foglalkoztatásához kapcsolódik. A személyi jellegű kifizetés döntő részét a betegszabadság teszi ki, amely a járvány miatt a szokásosnál magasabb volt, ezen túlmenően a szabadságmegváltás, a kilépő munkavállalók végkielégítése, illetve az utazási költségtérítés, és a reprezentációs kiadások, valamint annak adó- és járulék terhei jelennek meg a személyi jellegű egyéb kifizetések költség soron.

d) Bérjárulékok

A Társaság bérjárulékeinak összege az alábbiak szerint alakult:

- szociális hozzájárulási adó: 23.807 eFt,
- szakképzési hozzájárulás: 645 eFt,
- egyszerűsített foglalkoztatási közteher: 1.121 eFt.

e) Az ügyvezetői javadalmazás

A Társaságnál 2020. február 26-án ügyvezető váltás történt a leköszönő ügyvezető részére tárgyévben kifizetett munkabér és prémium összege kifizetői járulékok nélkül bruttó 4.568 eFt.

A 2020. február 26-tól december 31-ig szóló időszakra vonatkozóan megválasztott ügyvezető részére bruttó 7.524 eFt járulékok nélkül számított munkabér került kifizetésre. Prémium, jutalom nem került elszámolásra a tárgyévben.

f) A bérekkel kapcsolatos kiegészítő információ

A Társaság a vezető tisztségviselőjének és a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget vagy kölcsönt, a nevükben nem vállalt semmilyen kötelezettséget, garanciákat.

A Társaság munkavállalói részére a 2020. évi eredmény terhére nem került elszámolásra jutalom.

V. A közhasznúsággal kapcsolatos tájékoztatás

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény, értelmű rendelkezései között a 2. § 20. pontban határozza meg a közhasznú tevékenység fogalmát.

„20. közhasznú tevékenység: minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.”

A 2019. évben hatályos Alapító Okiratunk az alábbiak szerint határozza meg a Társaság feladatait:

„A társaság alapítására a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szerint került sor, rá 2013. január 1-től a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Möt) rendelkezései az irányadóak. A Möt. 13. és 15. §-ban foglaltak szerint végzi az önkormányzat által kötelezően és önként vállalt, a társadalmi közös szükségletek kielégítését biztosító, különösen a foglalkoztatás és a szociális ellátásról való gondoskodási tevékenység hosszú távú feladatait. A társaság a Civil tv. 2. §-nak 19. és 20. pontjai alapján közérdekből, haszonszerzési cél nélkül, költséghatékony szervezeti felépítésben közreműködik Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzatának az Möt. 13. és 15. §-ban meghatározott feladatainak megoldásában.

A megalapított társaság kiemelkedően közhasznú nonprofit szervezetként átvette a megszüntetett XV. kerületi Önkormányzat, Szociális Foglalkoztatója jogutódjaként, annak feladatkörét: (a költségvetési rendeletben 85327-7 szám alatt megjelölt Szociális foglalkoztatásként megjelölt szakfeladatot), amely tartalmazza a megváltozott munkaképességűek, az alacsony jövedelemmel rendelkező időskorúak, a gondozásra szoruló családtagjaik miatt üzemi keretek között munkát vállalni nem tudók foglalkoztatását biztosító munkahelyek üzemeltetését, fenntartását. Ennek kapcsán a társaság feladata a megszűnt, jogelőd XV. ker. Szociális Foglalkoztató eszközeinek, állományának és szerződéseinek átvétele a hatályos jogszabályoknak megfelelő működés biztosítása figyelemmel arra is, hogy a Foglalkoztató működésére irányadó korábbi 22/1983. (Eü.K.22.) Eüm-Pm együttes utasítást 2008. január 1-ével hatályon kívül helyezték.”

Ennek megfelelően a Társaság főtevékenysége a „Máshová nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül, közfoglalkoztatás” lett. A köz-érdekében folytatott közfoglalkoztatás (közélcélú munka, közhasznú munka, közérdekű munka, rehabilitációs és hátrányos helyzetűek foglalkoztatása) során a Társaság, mint munkaadó, munkáltató által végzett tevékenységek ennek a főtevékenységnek rendelődnek alá.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény a közhasznú tevékenység egy részét is adókötelesnek tekinti az alábbiak szerint:

„6. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez

E) A közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a közhasznú tevékenységből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel – helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel – folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységből származik;

2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben a kamat és hozam nélkül kell számításba venni.”

A fentiek alapján a Társaság meghatározta az e törvény szerint számított „vállalkozási tevékenységnek nem minősülő” gazdasági tevékenység arányát.


VI. Egyéb kiegészítő információk

- A Társaság nem végez a környezetre veszélyes tevékenységet, tevékenysége során nem képződik veszélyes hulladék. A Társaság nem rendelkezik a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel.
- A Társaságnak nincs zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége.
- A Társaság nem végzett kutatási és fejlesztési tevékenységet.
- A Társaságnál a köztulajdonra és a közhasznúságra tekintettel a könyvvizsgálat törvényileg kötelező. A könyvvizsgáló által kibocsátott számla a vonatkozó szerződéssel összhangban jogcím szerint meghatározott. A Társaság a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság részére, annak kérésére, a könyvvizsgálói díjazásról részletes tájékoztatást ad.

A társaság a tárgyévi eredményét az Eredménytartalék főkönyvi számla javára számolja el.

Végezetül a COVID-19 világjárvány kapcsán szeretnénk megjegyezni, hogy a világgazdasági folyamatokat érintően természetesen Társaságunkat is érinti a járvány, a munkavállalókat személyesen is egészségügyileg, ezáltal a Társaság produktivitását, illetve a visszaeső megrendelések állományában, a vevő partnereinket érintően szintén tapasztaljuk a fékezett üzletmenetet, a kieső, elmaradó árbevételt. A beszámoló összeállításakor azt tapasztaljuk, hogy a járvány jelenleg tomboló harmadik hulláma, az előző évi időarányos szinthez képest még kedvezőtlenebbül érinti a Társaság működését.

Budapest, 2021. április 1.

 **PALOTA-15**
Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási
Közhasznú Nonprofit Kft.
1151 Budapest, Bugát utca 10.
Cégjegyzékszám: 07-09-001190
Adószám: 146-01-000240
OTP: 11713007

Bicskei Attila
ügyvezető

**A PALOTA-15 NONPROFIT Kft. 2020. évi
Közhasznúsági melléklete**

1. A szervezet azonosító adatai		
név:	PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.	
székhely:	1151 Budapest, Bogáncs u 10.	
bejegyző határozat száma:		
nyilvántartási szám:	Cg.: 01-09-913290	
képviselő neve:	Bicskei Attila - ügyvezető	
2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása		
<p>A Társaság Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzata által kötelezően és önként vállalt a társadalmi közös szükségletek kielégítését biztosító, különösen a foglalkoztatás és a szociális ellátásról történő gondoskodás hosszútávú feladatait végzi közérdekből, haszonszerzési célkitűzés nélkül, költséghatékony szervezeti felépítésben.</p> <p>A Társaság alapításakor átvette a jogelőd kerületi Szociális Foglalkoztató feladatkörét a költségvetési rendszerben 85327-7 Szociális foglalkoztatási szakfeladatokat, amely magában foglalja a megváltozott munkaképességűek, az alacsony jövedelemmel rendelkező időskorúak gondozást igénylő családtagjai miatt üzemi keretek között munkát vállalni nem tudók foglalkoztatását biztosító munkahelyek üzemeltetését, fenntartását. Része a közfeladat ellátási tevékenységünknek egy reintegrációs központ működtetése, ahol hátrányos helyzetű munkavállalók, munkahelyi környezethez történő alkalmazkodását, az elfogadást, a beilleszkedés segítését, oktatását, a munkavállalók mentorálását segítjük.</p>		
3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)		
közhasznú tevékenység megnevezése:	Szociális foglalkoztatás	
közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:	2011. évi CLXXV. törvény 2. § 20. pont	
a közhasznú tevékenység célcsoportja:	Hátrányos helyzetű foglalkoztatási csoport	
a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:	ca. 3.000 fő	
a közhasznú tevékenység főbb eredményei:		
<p>a közhasznú tevékenységbe bevontak létszáma 2020. évben a kilépett munkavállalókkal együtt összesen 343 fő. Ebből 252 főt munkavállalóként, 29 főt közfoglalkoztatási jogviszonyban, 62 fő egyszerűsített munkavállalóként foglalkoztattunk, összesen 363 alkalommal, és összesen 156 fő MMK munkavállalót vett rész, részesült a közhasznú tevékenységünkben.</p> <p>Tárgyévi támogatások bemutatása:</p>		
Tárgyévi támogatások összege	eHUF	Felhasználás jellege
MMK támogatás	165 212	Bertámogatás
MMK egyszeri támogatás	3 398	Egyszeri támogatás
Foglalkoztatás támogatása	10 935	Bér- és eszköztámogatás
VEKOP, egyéb támogatások	128	Bér és járulék támogatás
Önkorm. Fejlesztési támogatás	6 067	Eszköztám. tárgyévi halasztott bev.rész
Összesen:	185 740	
4. Cél szerinti juttatások kimutatása		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év*	Tárgyév*
5. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		

✍

**A PALOTA-15 NONPROFIT Kft. 2020. évi
Közhasznúsági melléklete**

Tisztség	Előző év (1)*	Tárgyév (2)*
	12.480	12.092
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	12.480	12.092

6. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Alapadatok	Előző év (1)*	Tárgyév (2)*
B. Éves összes bevétel	562.023	417.464
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. közszolgáltatási bevétel	517.567	404.195
E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	44.456	13.269
H. Összes ráfordítás (kiadás)	553.494	455.410
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	431.414	364.066
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	509.713	440.948
K. Adózott eredmény	7.572	-37.945
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000,- \text{ Ft}]$	<u>Igen</u>	Nem
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	<u>Igen</u>	<u>Nem</u>
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	<u>Igen</u>	Nem
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	<u>Igen</u>	<u>Nem</u>
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	<u>Igen</u>	Nem
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$	<u>Igen</u>	<u>Nem</u>

* Adatok ezer forintban.

Budapest, 2021.04.01.



PALOTA-15
Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási
Közhasznú Nonprofit Kft.
1151 Budapest, Bogánics utca 10.
Cégjegyzékszám: 01-09-913290
Adószám: 14644775-2-42
OTP 11715007-20455282

2.

(aláírás)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1151 Budapest, Bogáncs u 10. Cégjegyzékszám: 01 09 913290 Adószám: 14644775-2-42) ("a Társaság") 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 170.206 E Ft, az adózott eredmény -37.945 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

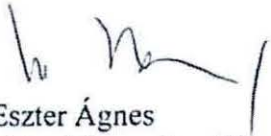
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 1.


 Varga Eszter Ágnes
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági szám: 005050
 Triász-Audit Kft ügyvezető igazgató
 1037 Budapest, Jutas utca 54.,
 Nyilvántartási szám: 001671

TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
 1037 Budapest, Jutas u. 54.
 Adószám: 11965461-2-41
 OIP Ny. 11702043-20000435

**A Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit
Kft.**

**2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatához
kapcsolódó**

Záró vezetői levél

Készült:

**Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű
Társaság Tulajdonosa és a Felügyelő Bizottság részére**

Budapest, 2021. április 1.

Készítették: Triász-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Tanácsadó Kft. munkatársai

Vizsgált szervezet:

Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság székhely:

1151. Budapest, Bogáncs u 10.

Vizsgálatot végezte:

Varga Eszter bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 005050)
Bakos Rózsa bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 006536)

A vizsgálathoz tartozó legfontosabb jogszabályok:

- a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Vizsgálat jogi alapja:

A kedvezményezett és a TRIÁSZ-AUDIT Kft. között létrejött szerződés

Vizsgálatunkhoz adatot szolgáltatottak:

- Bicskei Attila Ügyvezető
- Kovács Zsuzsanna Főkönyvelő

A vizsgálat módszere: A főkönyvi kivonat, valamint az azt alátámasztó analitika
Tételes vizsgálata,
Beszámoló véglegesítése előtt javasolt korrekciók konzultációja

A vizsgálat dokumentációs tanúsítása: az adatszolgáltatók teljességi nyilatkozatot
adtak

A könyvvizsgálat tervezésénél - tekintettel a Palota 15 Rehabilitációs és közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mérleg főösszegére és bevételére – a lényegességi küszöbértéket 6.900eFt-ban, végrehajtási lényegesség 5.865eFt, az egyedileg jelentős tétel alsó határát 1.725eFt-ban határoztuk meg.

Vezetői levelünkhöz csatoljuk számszaki elemzésünket.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Elvégeztük a Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján.

A pénzügyi kimutatások véleményezése során könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálói standardokkal összhangban hajtjuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtjuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e lényeges hibás állításoktól.

A Kft-nél zajló folyamatokat megválasztásunkat követően végig kísértük. 4 évközi vezetői levélben jeleztük észrevételeinket.

A) Szabályszerűségi, rendszerbeli megállapítások

Cégjegyzékszám: 01-09-913290

Cégforma: Korlátolt felelősségű társaság

A cég székhelye: 1151. Budapest, Bogáncs utca 10.

A létesítő okirat kelte: 2009.02.01.

A cég tevékenysége: Máshová nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül, közfoglalkoztatás (Közhasznú)

A cég jegyzett tőkéje:

➤ Pénzbeli hozzájárulás: 22.900.000,- Ft

A képviseletre jogosult adatai:

Bicskei Attila

A képviselet módja: önálló.

A jogviszony vége: 2021.05.31.

Statisztikai számjеле: 14644775-8899-572-01

A cég adószáma: 14644775-2-42

Cégformától függő adatok, tag adatai:

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat (100%)
H-1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

A társaság beszámoló készítési kötelezettségének a 2000. évi C. tv. előírásainak megfelelően tesz eleget. Egyszerűsített éves beszámolót készít, üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét „A” összköltség eljárással határozza meg.

A Kft adatszolgáltatásait mind a Cégbíróság, mind az adóhatóság felé teljesítette.

A mérleg és eredménykimutatás alapját képező főkönyvi kivonat a tételes főkönyvi kartonállomány összesített rendszere.

B) Mérleg

A befektetett eszközök nettó értéken az értékcsökkenés szabályszerű elszámolását követően, leltárral alátámasztva került a beszámolóba 43.530eFt összegben.

A társaság a fordulónapon 9.257eFt készlettel rendelkezett.

A követelések fordulónapi értéke 12.188eFt. A vevőkkel szembeni követelés analitikával alátámasztott. A belföldi vevői követelések jelentős része befolyt a vizsgálatunk idejéig. Fentiek alapján a beszámolóban kimutatott vevőkövetelés értéke megalapozott és elfogadható.

A pénzeszközök között kimutatott 99.328eFt-os állományt alátámasztja az időszaki pénztárjelentés fordulónapi záró állománya, valamint a bankszámláról december 31-én készült kivonatok összege.

A Társaság jegyzett tőkéje 22.900eFt.

A tárgy időszak adózott eredménye -37.945 eFt (veszteség)

Az így kialakult saját tőke 55.225eFt.

Céltartalék képzése nem volt indokolt.

A társaságnak kötelezettségei vannak, 90.589eFt összegben. Jelentősebb tételek: a az Önkormányzat felé fennálló 40.000eFt tagi kölcsön, továbbá bérfizetési kötelezettség és az aktuális adófizetési kötelezettség. Az adókat határidőben kifizették.

A társaság beszámolójában kimutatott a passzív időbeli elhatárolások végösszege: 24.392 eFt, megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási kritériumainak.

C) Eredménykimutatás

Az értékesítés nettó árbevételeként kimutattak: 231.921eFt, ami az előző évhez képest kissé emelkedett.

Az anyagjellegű ráfordítások körének besorolása megfelel a számviteli törvény előírásainak. A kiegészítő melléklet megfelelő mélységű bontásban mutatja be összetevőit. A könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvvel, valamint a beszámolóval összhangban van.

A személyi jellegű ráfordítások 364.066 eFt döntő többségét a bérköltség, személyi jellegű kifizetések, valamint azok közterhei képezik.

A vizsgált időszakra elszámolt értékcsökkenési leírás összegét 10.670eFt vizsgálva megállapítottuk, hogy a költségelszámolás megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Az adózás előtti eredmény -37.945 eFt. A társaság adófizetési kötelezettsége nem keletkezett a Társaságnak. Így az adózott eredménye -37.945 eFt veszteség lett.

D) Kiegészítő melléklet

A Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazza azokat az információkat, amelyek segítik a tulajdonosnak a tájékozódást, illetve amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előír kötelező tartalomként.

III. Kockázatok, észrevételek, javaslatok

Mint Önök is tudják, a megfelelő belső ellenőrzési rendszer fenntartása a vezetés felelőssége.

A következő észrevételek áttekintését követően mérlegeljük a szükséges intézkedések megtételét.

- A Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság legnagyobb vevője az Önkormányzat. Kockázatot jelent az, hogy a cég kiszolgáltató legnagyobb vevőjének és Támogatójának.
- A tárgyi eszköz nyilvántartási rendszere a többszöri könyvelőváltás miatti adat migrálás miatt megsérült. A záráskor elkészült a tárgyi eszköz analitika, azonban a 0 eszközöket is fel kell vinni a főkönyvbe! A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és a főkönyvi kivonat szerinti összegek záró értékének ellenőrzésekor a nettó érték egyezőségét tudtuk megállapítani. Ha a 0-ra leírt eszközök felvétele megtörténik, akkor fognak egyezni a bruttó értékek és az elszámolt halmozott értékcsökkenések.
- A Társaság Saját tőkéje a veszteséges év miatt jelentősen csökkent. Azonban a PTK szerinti tőkekövetelménynek megfelel.

IV. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztük a Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján. Vizsgálatunk részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk a társaság könyvviteli módszereit és a megfelelő belső ellenőrzéseit, de nem vizsgáltuk ezeket tételenként.

A társaság 2020. december 31-re összeállított mérlegét 170.206 eFt mérlegfőösszeggel hagytuk jóvá.

A könyvvizsgálat során a Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Független könyvvizsgálói jelentésünket a fentiek miatt hitelesítő záradékkal, látjuk el!

Végezetül megköszönjük az Ügyvezető és a könyvelést végző munkatársak bizalmát és segítségét, melyet munkánkhoz nyújtottak.

Budapest, 2021. április 1.

Varga Eszter Ágnes
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005050
TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft
1037 Budapest, Jutas u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001671

TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
1037 Budapest, Jutas u. 54.
Adószám: 11966461-2-41
OFP N. nr. 11702043-20000435

A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA A VIZSGÁLAT BEFEJEZÉSEKOR
2020.12.31

A mutatószám (viszonyítási alap) kiválasztásánál figyelembe vett szempontok

Az ügyfél fő tevékenysége, típusa: *szolgáltatás (egyéb)*

A vizsgált cégnél a mérlegfőösszeg lényegesen nem magasabb, mint az árbevétel vagy a költségek.

A beszámoló fő felhasználói, felhasználó csoportjai:

tulajdonosok, vezető testületek

A felhasználók döntéseit leginkább befolyásoló, a fenti szempontok mérlegelésével választott mutatószám:

árbevétel

Megnevezés	Előző év ezer Ft	Tárgyév átkönyvelés után ezer Ft	Ajánlott arányszám %	Választott arányszám %	Számított összeg ezer Ft
Árbevétel	356 359	231 921	1 - 3	3,00	6 958

A lényegességet az alábbiak szerint határozom meg:

A könyvvizsgáló által megállapított átfogó lényegesség	10 000				6 900
Végrehajtási lényegesség			A lényegesség 50 - 85 %-a	85,00	5 865
Elfogadható hibás állítás (mintavételhez)			A lényegesség maximum 85 %-a	85,00	5 865
Egyedileg jelentős tétel				25,00	1 725
Egyértelműen elhanyagolható hiba			A lényegesség 0 - 5 %-a	1,00	69

A döntések indoklása:

A tárgyévi végleges lényegességet 6 900 ezer Ft összegben állapítottam meg, mert véleményem szerint a fő felhasználó csoportok döntéseit az ilyen mértékű hiba még nem befolyásolja.

A tárgyévi végleges végrehajtási lényegesség összege 5 865 ezer Ft. Megállapításánál figyelembe vettem, hogy a könyvvizsgálati kockázatot kellően alacsony szinten kell tartani.

A tárgyévi végleges egyedileg jelentős tétel irányzáma 1 725 ezer Ft, amelyet szükség esetén a vizsgált sokaság jellemzőihez igazítok.

A tárgyévi végleges egyértelműen elhanyagolható hiba összege 69 ezer Ft, figyelembe véve a vizsgált cégnél az eredendő kockázat mértékét.

A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA A VIZSGÁLAT BEFEJEZÉSEKOR
2020.12.31

Sajátos ügyletsoportok, számlaegyenlegek, közzétételek megnevezése	Munka-program	A sajátos ügyletsoportok, számlaegyenlegek, közzétételek		
		lényegessége	végrehajtási lényegessége	
		ezer Ft	%	ezer Ft
A vezetés javadalmazása.	M12	0	85,00	0

Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalk

MÉRLEG
2020.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
1.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04.sor)	53 794	43 530	-10 264	-19,08
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK				
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	53 794	43 530	-10 264	-19,08
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
5.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09.sor)	150 301	120 773	-29 528	-19,65
6.	I. KÉSZLETEK	12 207	9 257	-2 950	-24,17
7.	II. KÖVETELÉSEK	35 764	12 188	-23 576	-65,92
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK				
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	102 330	99 328	-3 002	-2,93
10.	C. Aktiv időbeli elhatárolások	11 093	5 903	-5 190	-46,79
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10.sor)	215 188	170 206	-44 982	-20,90

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19.sor)	93 169	55 225	-37 944	-40,73
13.	I. JEGYZETT TŐKE	22 900	22 900	0	0,00
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
15.	III. TŐKETARTALÉK	17 000	17 000	0	0,00
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	43 864	52 856	8 992	20,50
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 833	414	-1 419	-77,41
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 572	-37 945	-45 517	-601,12
20.	E. Céltartalékok				
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24.sor)	77 839	90 589	12 750	16,38
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		40 000	40 000	N/A
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	77 839	50 589	-27 250	-35,01
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	44 180	24 392	-19 788	-44,79
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25)	215 188	170 206	-44 982	-20,90

Keltetés:

Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalk
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 2020.01.01 - 2020.12.31

"A"EREDMÉNYKIMUTATÁS
 (összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	356 359	231 921	-124 438	-34,92
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-910	-1 433	-523	-57,47
III.	Egyéb bevételek	205 649	185 516	-20 133	-9,79
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	109 892	75 768	-34 124	-31,05
V.	Személyi jellegű ráfordítások	431 414	364 066	-67 348	-15,61
VI.	Értékcsökkenési leírás	11 106	10 670	-436	-3,93
VII.	Egyéb ráfordítások	1 082	3 466	2 384	220,33
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.)	7 604	-37 966	-45 570	-599,29
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15	28	13	86,67
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		7	7	N/A
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	15	21	6	40,00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	7 619	-37 945	-45 564	-598,03
X.	Adófizetési kötelezettség	47		-47	N/A
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)	7 572	-37 945	-45 517	-601,12

Keltezés:

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019.12.31	2020.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	7 604	-37 966
Pénzügyi műveletek eredménye	15	21
Adózás előtti eredmény összesen	7 619	-37 945
Adózott eredmény	7 572	-37 945

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMITÁSA	2019.12.31	2020.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Ért. nettó árbevétele}}$	$\frac{7\,604}{356\,359} = 2,13\%$	$\frac{-37\,966}{231\,921} = -16,37\%$
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{7\,572}{93\,169} = 8,13\%$	$\frac{-37\,945}{55\,225} = -68,71\%$
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{7\,572}{215\,188} = 3,52\%$	$\frac{-37\,945}{170\,206} = -22,29\%$

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019.12.31 ezer Ft	%	2020.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	356 359		231 921	
Saját termelésű készletek állományváltozása	-910		-1 433	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
Bruttó árbevétel (termelési érték)	355 449		230 488	
Egyéb bevétel	205 649		185 516	
Összes árbevétel	561 098	100	416 004	100
Anyagköltség	26 448	5	10 603	3
Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 040	5	25 139	6
Egyéb szolgáltatások értéke	3 690	1	2 706	1
Eladott áruk beszerzési értéke	50 714	9	27 889	7
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			9 431	2
Anyagjellegű ráfordítások összesen	109 892	20	75 768	18
Béreköltség	381 798	68	321 355	77
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 022	3	18 904	5
Bérfelrakások	32 594	6	23 807	6
Személyi jellegű ráfordítások összesen	431 414	77	364 066	88
Értékcsökkenési leírás	11 106	2	10 670	3
Egyéb ráfordítások	1 082		3 466	1
Összes költség és ráfordítás	553 494	99	453 970	109
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 604	1	-37 966	-9

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31		2020.12.31	
Likviditási mutató	Forgóeszközök	150 301	1,93	120 773	2,39
	Rövid lejáratú köt.	77 839 =		50 589 =	
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	138 094	1,77	111 516	2,20
	Rövid lejáratú köt.	77 839 =		50 589 =	
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	102 330	1,31	99 328	1,96
	Rövid lejáratú köt.	77 839 =		50 589 =	
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	72 462 ezer Ft		70 184 ezer Ft	
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	32 061	32,85	9 895	15,58
	Átlagos napi árbevétel	976 =		635 =	
Készletállomány napokban	Zárókészlet	12 207	87,82	9 257	121,80
	Átlagos napi ELÁBÉ	139 =		76 =	

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31	2020.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	93 169	55 225
	Kötelezettségek	77 839 = 119,69 %	90 589 = 60,96 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	93 169	55 225
	Jegyzett tőke	22 900 = 406,85 %	22 900 = 241,16 %
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	93 169	55 225
	Befektetett eszközök	53 794 = 173,20 %	43 530 = 126,87 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	53 794	43 530
	Forgóeszközök	150 301 = 35,79 %	120 773 = 36,04 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	53 794	43 530
	Teljes eszközállomány	215 188 = 25,00 %	170 206 = 25,57 %



PALOTA-15
NONPROFIT KFT.

ÜGYVEZETŐI BESZÁMOLÓ
a 2020. üzleti év gazdálkodásáról

 **PALOTA-15**
Rehabilitációs és Képzési
Közhasznú Nonprofit Kft.
1151 Budapest, Boglárca utca 10.
Céglétszám: 01-09-913290
Adószám: 4644775-2-42
OTP
Bicskeri Artilla
2. ügyvezető

Budapest, 2021. április 1.

Vezetői összefoglaló

A PALOTA-15 Nonprofit Kft. az alapítói célkitűzésnek megfelelően a foglalkoztatás elősegítésével kapcsolódva az Önkormányzati feladatellátáshoz 113 fő megváltozott munkaképességű, 7 fő közfoglalkoztatott, illetve összesen év végére csökkenő tendencia szerint 62 fő nem támogatott munkavállaló foglalkoztatásával teljesítette tárgyévre kitűzött feladatait. Az MMK foglalkoztatottak aránya 2020. januárban 56% volt, amely arányt az év végére 68%-ra sikerült emelni.

A 2020. üzleti évben prudens és kifejezetten restriktív operatív működés mellett a likviditás megőrzésével összességében kiegyensúlyozott gazdálkodást folytattunk. Az üzleti tervhez viszonyított célértékeket a ráfordítások vonatkozásában túlnyomórészt kedvező irányú tényadatokkal tudjuk alátámasztani. Az árbevétel alulteljesítésének oka a járvány miatt elmaradó megrendelések kiesése, illetve a takarítási részleget érintő szerződések megszűnése. Az üzleti év során mindössze összesen 659 ezer HUF új eszközberuházást valósítottunk meg saját forrásból az eredménytartalék terhére. Vevőink döntő részben határidőre fizetnek, nincsenek jelentős lejárt vevői követeléseink, sőt a korábbi évek kintlévőségeiből is sikerült néhány kisebb összegű, azonban összességében millió közeli tartozást behajtani. A szállítói- és adó kötelezettségeinket határidőre teljesítjük, lejárt tartozásunk nincs. A 2020. évi eredmény terhére a Társaság munkavállalói részére nem került elszámolásra prémium, vagy jutalom jellegű kifizetés.

A készpénzállományunkban jelentős változást elsősorban a VEKOP-6.2.1-15-2016 városrehabilitációs program konzorciumi partereként a Társaság részére 2018-ban kiutalt 19 182 eFt előleg tárgyév márciusában a Magyar Államkincstár célszámlájára történő visszafizetése jelenti. A Társaság év végén november-december hónapban átmeneti likviditási nehézségekkel nézett szembe a rehabilitációs támogatás lehívásának időben történő eltolódása kapcsán, azonban, hogy a munkavállalóink részére történő havi bérkifizetést, illetve az adókötelezettségeink teljesítését a szokásos módon maradéktalanul határidőre tudjuk teljesíteni az Alapítóval egyeztetve a likviditás áthidalására az Alapító jegybanki alapkamat mellett két éves futamidőre 40 millió Ft tagi kölcsönt nyújtott a Társaság részére. Mindezek figyelembevételével a fordulónapi likviditásunk, készpénzállományunk 98 690 eFt.

A 2020. év tavaszán kirobban COVID-19 világméretű járvány a Társaságnál is komoly pénzügyi áldozatokat követelt. Részben a Társaság egyes részlegeit érintő üzemi leállások és kieső munkaerő miatt bekövetkezett tervhez képest alulteljesítő árbevétel szint miatt, másrészt pedig a védekezés miatt a megnövekedett ráfordítások okoztak nehézséget, különös tekintettel a takarítási részlegnél jelentősebb nem tervezett kiadásokra.

A 2020. üzleti évre vonatkozóan a közvetlen Önkormányzati finanszírozás bruttó 103 eFt-al csökkent ennek eredményeként a költségszerkezet nagyságrendileg változatlanlansága mellett az üzleti év eredményét – 44,1 millió Ft veszteségre terveztük. Azonban a rendkívül takarékos gazdálkodás eredményeként a tervhez képest „mindössze” 37,9 millió Ft adózott veszteséget könyvelhetünk el, amely veszteség nem veszélyezteti a Társaság saját tőke / jegyzett tőke arányát, az eredménytartalék és a jelenlegi likviditásunk stabil fedezetet biztosít a jogszabályoknak megfelelő zavartalan működésre.

Ezzel együtt bízunk abban, hogy a PALOTA-15 Nonprofit Kft. a 2021. üzleti évben tovább szolgálhatja az Alapítói okiratában megfogalmazott célkitűzéseket és a járványhelyzet kezelésében is feladatot vállalva részt vehet a feladatellátásban.

Bevezetés

A 2020. évi gazdálkodás bemutatása céljából a számviteli törvényben előírt Eredménykimutatás sémát a Társaság számára meghatározó bevételi kategóriák szerint kibővítve mutatjuk be az 1. sz. melléklet szerint bontásban.

Az egyes részlegek eredményének bemutatására elkészítettük az ún. Részlegenkénti eredménykimutatást (2. sz. melléklet).

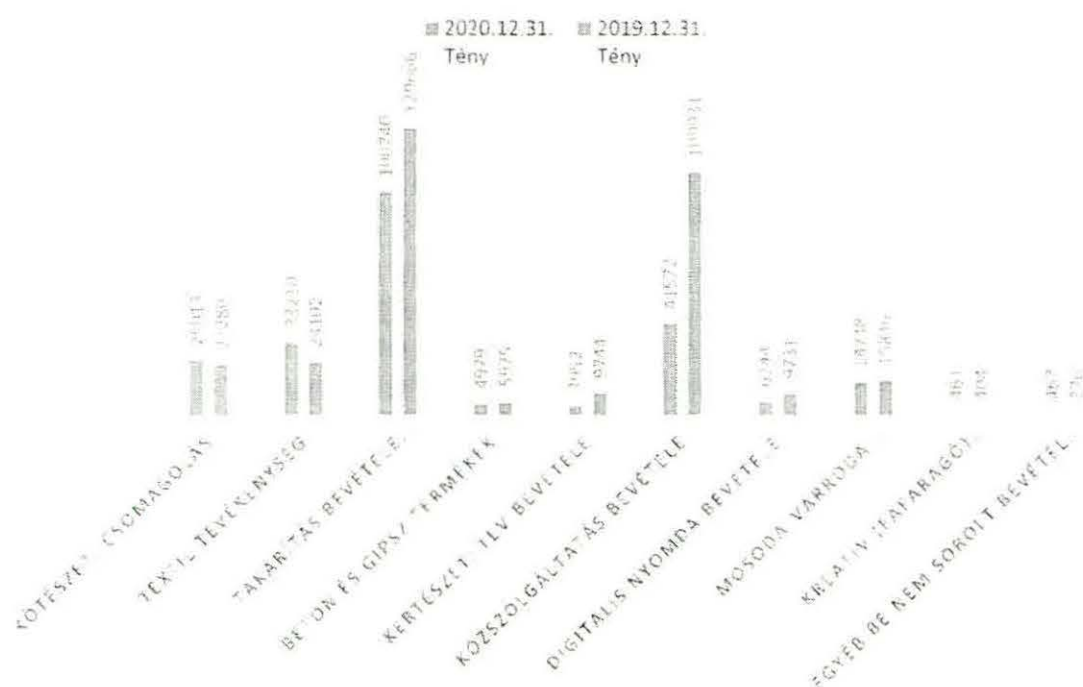
Az 1. sz. mellékletben bemutatásra kerülő táblázat első oszlopa az előző üzleti év (2019.) tény gazdálkodási adatait, a második oszlop a 2020. évi Alapító által elfogadott tervszámokat, a harmadik oszlop a tárgyévi (2020.) tény adatokat mutatja be. Az utolsó oszlopban arányszámokat képeztünk, melyek a tervhez viszonyítva szemléltetik a tárgyévi százalékos teljesülést.

I. Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság összes árbevétele az előző év tényhez képest, illetve a tárgyévi tervhez képest is alulteljesítést mutat. Az árbevételek között legnagyobb tételt az Önkormányzat által nyújtott feladatellátási bevétel jelenti, amely az Önkormányzati finanszírozás tekintetében 103 mFt összeggel volt kevesebb a 2019. évi finanszírozás összegével. Alapvetően járvány miatt kialakult megrendelésállomány jelentős csökkenése, az üzemegységek időszakos leállításából adódó teljesítmény csökkenés indokolja az tervhez képest történő elmaradást.

Amennyiben tevékenységenként vizsgáljuk az árbevételeket megállapítható, hogy kötéseti, tevékenység messze elmarad a tervtől. A tervhez képest 59%-os szinten tudott csak teljesíteni. Ennek oka, hogy a kötéseten nagy a fluktuáció és a megrendelők személye is gyakran változik. A varrodai árbevétel túllépte ugyan a tervet, amely elsősorban az Önkormányzati járvány elleni védekezés érdekében rendelt szájmaszkok gyártásának- valamint egy egyszeri nagyobb volumenű külső megrendelésnek köszönhető. A takarítási részlegen a tervhez képest történő elmaradás oka, hogy a tervben teljes évre vonatkozóan szerepelt a CSAPI piac takarításának árbevétele, azonban ez a takarítási szerződés tárgyév április végével közös megegyezéssel megszüntetésre került. A takarítási részlegen a korábbi időszakról rossz gyakorlatként alkalmazott alvállalkozók igénybevételeinek fokozatos kivezetése folyamatosan történik figyelemmel arra, hogy a vállalt kötelezettségeinket teljesíteni tudjuk. A térkő értékesítés eredményeként minimálisra csökkent a készletek értéke. A kertészeti részleget érintően a korábbi években működtetett faiskola átadásra került az Önkormányzat zöldfelületeket kezelő dedikált gazdasági társaságának. Ezt követően a kertészeti részlegen dolgozó munkavállalóinkat a kerület parkjainak gondozásába vontuk be a Répszolg Nonprofit Kft. alvállalkozójaként, azonban az ez együttműködés nem hozta meg a kívánt gazdálkodási hatékonyságot, ezért a kertészeti részleg bezárásra került. A részlegenkénti eredménykimutatásban a kertészeti árbevételek ezen alvállalkozói teljesítés értéke látható. A nyomdai részlegünk előző évben is tetemes veszteséget (-6,5 mFt) termelt és az alapító okiratban szolgált célokat csökkenő mértékben tudta teljesíteni ezért figyelemmel a tárgyévi eredményességre is, az Alapítóval egyeztetve gazdaságossági indokkal év végével megszüntetésre került a nyomdai tevékenység.

ÁRBEVÉTEL 2019. - 2020.



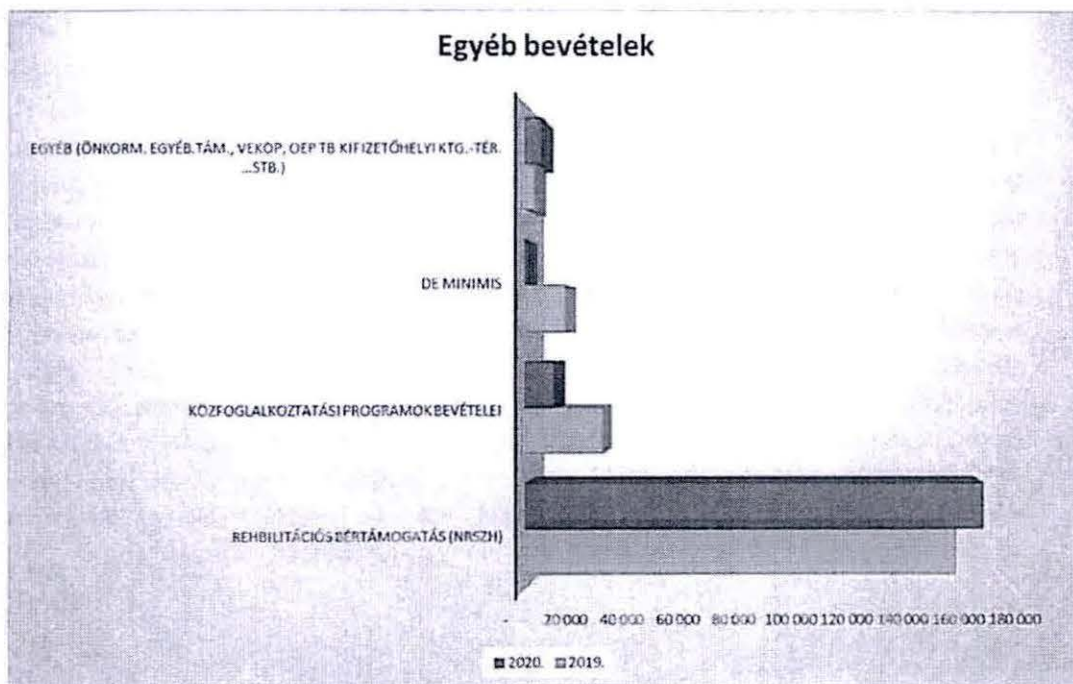
Az Önkormányzat Városgazdálkodási Főosztályától kapott projekt jellegű megbízások tárgyévben a zöldhulladékos zsák 3 helyszínen történő kiosztása 5 mFt, utcanévtábla feladatok 740 eFt, valamint egy nyilvános illemhely üzemeltetése 1,5 mFt összegben valósult meg.

II. Aktivált saját teljesítmény értéke

Az aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozásának az együttes (összevont) összege került kimutatásra. Fordulónapi értéke -1.433 ezerFt.

III. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek csökkenésének az elsődleges oka az, hogy a közfoglalkoztatási programok alacsonyabb létszámmal voltak indíthatók tárgyévben, illetve a Társaság nem vett részt a start hajléktalan mintaprogramban. A rehabilitációs támogatás azonban az Alapítói célkitűzéseknek megfelelő irányba növekedni tudott. Tárgyévben 7 fő közfoglalkoztatott munkavállalónak és 112 fő MMK-s munkavállalónak tudtunk munkalehetőséget biztosítani.

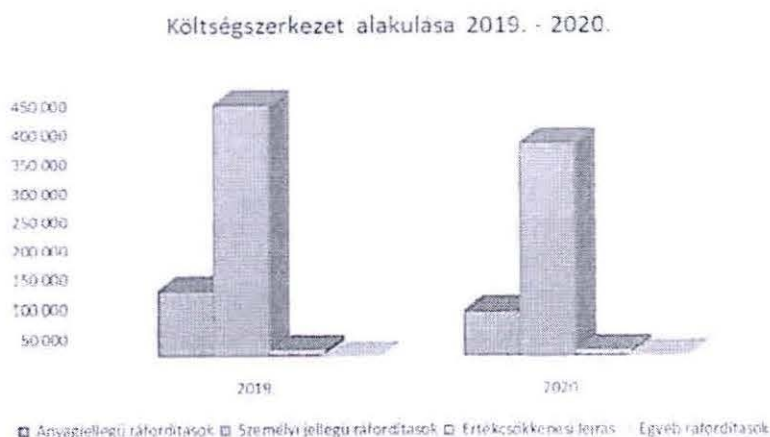


A közfoglalkoztatás évről évre egyre csökkenő létszámmal tud megvalósulni, amit a bevételi értékek is tükröznek. Tárgyében 2 kerületi közfoglalkoztatási programot bonyolítottunk le, melyek során összesen 7 fő foglalkoztatásához összesen 10,7 millió Ft bér és közvetlen költségtámogatást tudtunk felhasználni.

Egyéb bevételeink között szerepel a tárgyévi VEKOP bértámogatás összege 128 eFt, valamint szintén az egyéb bevételek között kerül kimutatásra többek közt a kertészeti részleg bezárását követően a Répszolg Nonprofit Kft. részére történt eszközértékesítés bevétele.

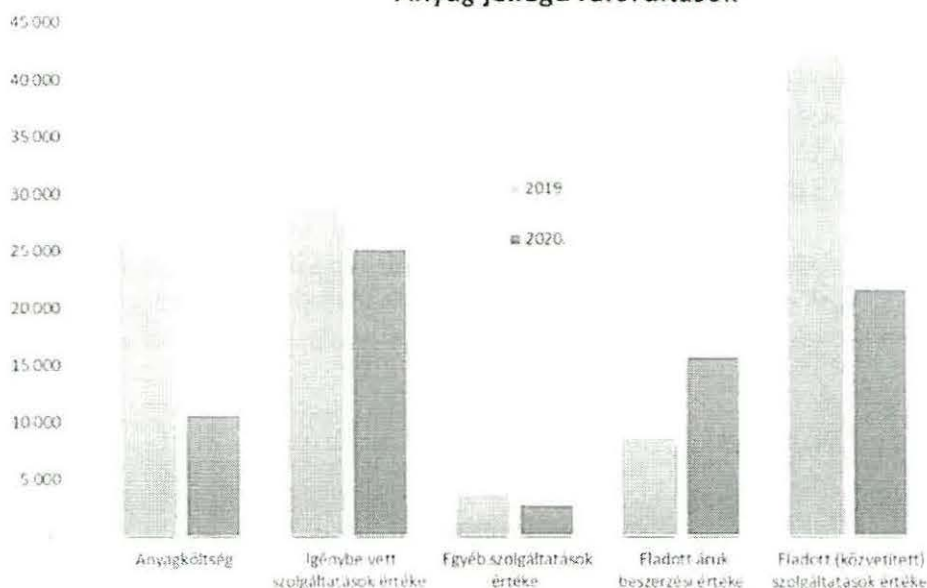
IV. Anyag jellegű ráfordítások

Az alábbi oszlopdiagram a költségszerkezetet szemlélteti, látható, hogy a bérköltség és az anyag jellegű tételek a legjelentősebbek az egyes években.



Anyag jellegű ráfordítások összességében a tervhez képest 10%-al magasabb értékben teljesültek, amelynek oka a világjárvány okozta védekezési intézkedések okozta többletráfordítás, különös tekintettel az egészségügyi intézményeket érintő takarítási tevékenységünk vonatkozásában. A tárgyév tavaszán kirobbant COVID-19 járvány által okozott többlet kiadásokkal az üzleti terv készítésekor nem számolhattunk, hiszen nem volt tudomásunk arról, hogy ez a járvány ekkora mértékű „pusztítást” fog okozhat a gazdálkodást érintően is. Az eladott áruk beszerzési értékének nagyvolumenű emelkedése a könyvelés pontosításával magyarázható, tárgyévben már szigorúbb szabályok szerint minősítjük az anyag jellegű ráfordításokat, ergo amely költség beépül bármiféle továbbértékesített áruba, vagy szolgáltatásba az nem közvetlen anyagköltségként, hanem ELBÉ-ként jelenik meg a számviteli kontrollsámokban. Egyébként jellemzően a kötetes, takarítási, nyomdai és kisebb arányban a varrodai tevékenységünk során merülnek fel ezek a tételek. Szintén az ELÁBE soron jelenik meg a lakossági feladatellátáshoz kapcsolható projekt jellegű árbevételek költség oldala, mint pl. az zöldhulladék gyűjtő zsák, az utcanév táblák alapanyagának beszerzési értéke stb.

Anyag jellegű ráfordítások



V. Személyi jellegű ráfordítások

Társaságunk alapfeladata a foglalkoztatás, következés képpen a költségszerkezetünk döntő részét, közel 80%-át a személyi jellegű ráfordítások teszik ki. A rehabilitációs foglalkoztatás bértámogatására 2020. évre vonatkozóan 112 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatására nyertünk el bértámogatási forrást a Magyar Államkincstár folyósításában, azonban az év végére néhány fővel emeltük az MMK foglalkoztatotti létszámot, ami ugyan többlet ráfordítást jelentett a 112 fő támogatott bérköltségen felül, azonban a 2021. évi sikeres pályázatban már 120 fő támogatására köthettünk bértámogatási szerződést, ez azt jelenti, hogy 178 millió Ft külső forrást fordíthat a Társaság az MMK-s munkavállalók foglalkoztatására.

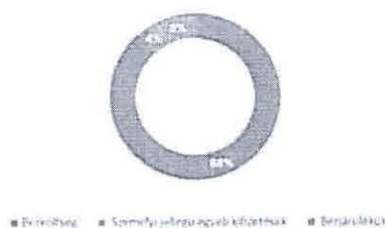
Munkavállalóink legnagyobb részének ($\approx 70\%$ - 134 fő) javadalmazása jellemzően minimálbéren, további ca. 10 % bérezése garantált bérminimumon történt. A leírtak jól szemléltetik, hogy igen szűk mozgásterünk maradt a bérek tekintetében a költségek csökkentésére, ám a költségszerkezetet tekintve nominál értéken ebben a költségkategóriába a tervhez képest végül jelentős megtakarítást értünk el. Az előző év személyi jellegű ráfordításaihoz képest csökkentek a költségeink, ami a létszámcsökkenéssel az elmaradó béremelésekkel és jutalmazásokkal, a takarékos létszám- és bérgazdálkodásnak tudható be.

A személyi jellegű egyéb kifizetések soron kerül bemutatásra a kieső idő, a táppénz, a járvány miatti állásidő, a felügyelő bizottság díjazása, a munkavállalói kötelező költségtérítések, valamint ezen túlmenően a reprezentációs kiadások kerültek még ebbe a kategóriába. A bérjárulékok csökkenését alapvetően a szociális hozzájárulási adó mértékének a csökkenése indokolja, illetve az, hogy az MMK munkavállalók bérköltsége után a 2019. évtől nincs bérjárulék teher. Mivel a munkavállalók aránya jelentősen eltolódik az MMK foglalkoztatottak irányába ezért a tervezett járulék tény értéke is alacsonyabb összeget mutat.

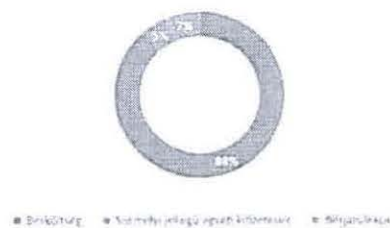
Az elmaradó béremelések hatására a működés szempontjából meghatározó munkavállalók megtartása fontos tényező, ezért a következő évi személyi jellegű ráfordítás összegének vizsgálatakor tisztában kell lenni az alacsony bázisértékkel. Az adminisztrációs, igazgatási részlegen az Alapítói célkitűzések szerint csökkentettük a létszámot, az év elején 15 fő dolgozott az igazgatáson, az év végére ez a létszám 8 főre csökkent, amelyből 3 MMK-s munkavállaló. Jelentős bérmegtakarítást tudunk ezzel a lépéssel elérni, azonban így egy-egy kolléga komplexebb feladatokat végez arányaiban alacsonyabb bérszínvonalon, ami hosszabb távon nem feltétlenül lehet hatékony.

A 2020. évi létszámadatokat a 3. sz. mellékletben található táblázat tartalmazza részlegenkénti bontásban, külön feltüntetve a megváltozott munkaképességű munkavállalókra (MMK) vonatkozó adatokat, illetve a közfoglalkoztatásban résztvevőket.

Személyi jellegű ráfordítások 2019.



Személyi jellegű ráfordítások 2020.



Jól látható, hogy a bérköltség jelenti a legnagyobb ráfordítást a Társaság működési költségeiben.

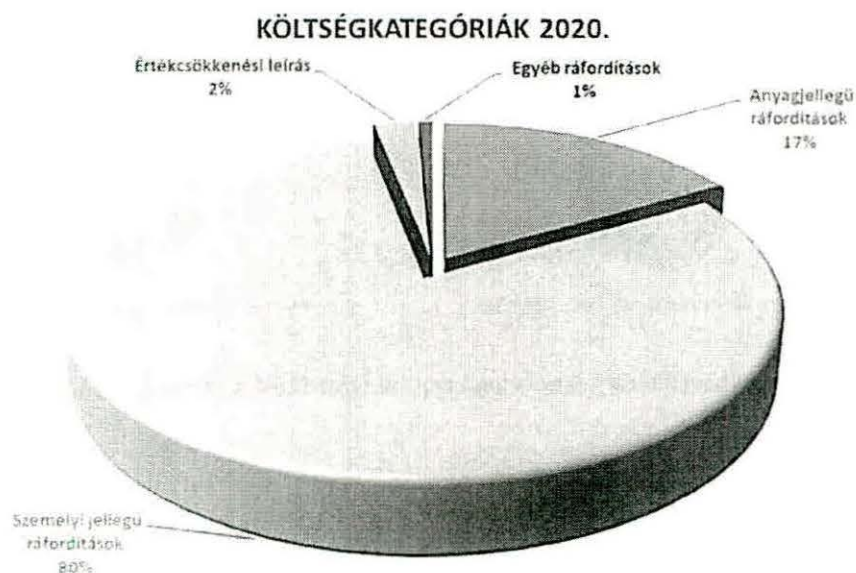
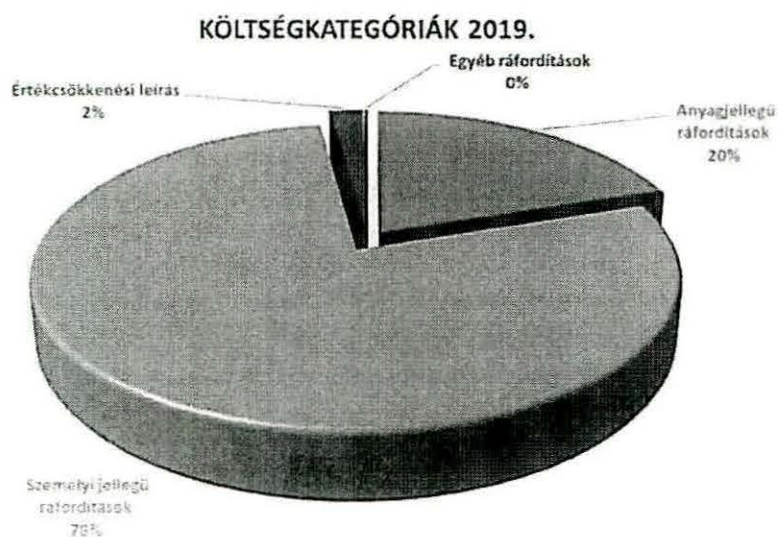
VI. Értékcsökkenési leírás

Mind a tervezetthez, mind az előző üzleti évhez viszonyított alacsonyabb összegű értékcsökkenési leírást elsősorban az indokolja, hogy meglévő eszközeink már jellemzően lassabb leírási üteműek, az új beruházások főképpen az ingatlanhoz kapcsolódnak, amely esetben az értékcsökkenés alacsony 6%-os leírási kulccsal történik.

VII. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kerül kimutatásra a kivezetett eszközök bruttó értéke, a terven felüli értékcsökkenési leírás, a hiányzó, vagy megsemmisült tételek, az adó jellegű tételek (gépjárműadó, teljesítményadó), a kerekítési különbözetek, kártérítések ...stb., melyek együttes összege tárgyévben összesen 3 466 eFt.

Az alábbi két kördiagramm szemlélteti a költségek összetételét, illetve azok százalékos megoszlását az egyes években.



VIII. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei a Társaság fizetési számláin tartott pénzeszközök után járó kamat, amely tárgyévben összesen 28 eFt volt.

IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A Társaságot tárgyévben 7 eFt pénzügyi ráfordítás jellegű tétel terhelte.

X. Adófizetési kötelezettség

Elvégeztük a Társaság tárgyévi közhasznú és vállalkozási hányadának elkülönítését a társasági adó vonatkozásában is, azonban a tárgyévi üzemi veszteség miatt a nonprofit státuszra is tekintettel társasági adó kötelezettség nem keletkezett.

A vonatkozó jogszabályok értelmében (Htv. Tao tv.) 2020. évben a Társaságnak Iparüzési adó fizetési kötelezettsége nincs.

Adózott eredmény (veszteség): - 37 945 eFt, amely összeg a Tulajdonosi döntés eredményeként várhatóan az Eredménytartalékkal szemben kerül elszámolásra.

Az egyes részlegek eredményességét, hatékonyságát érintően látható, hogy az ún. szociális foglalkoztatás nem a gazdasági sikertörténetek úttörője. Azonban nagyon fontos Önkormányzati, társadalmi feladat gondoskodni a szociálisan hátrányos helyzetű munkaképes polgárokról, ami sok egyéb mellett pénzügyi áldozattal is jár.

Fontos azonban megjegyezni, hogy a Társaságnál foglalkoztatott MMK-s munkavállalók teljesítménye nem hasonlítható össze pl. egy kifejezetten for profit tevékenységet végző egészséges munkavállalókkal támogatott más társaság tevékenységével.

A Társaság vezetése ésszerű kereteken belül mindent meg tesz annak érdekében, hogy az Önkormányzat által vállalt pénzügyi teher minél kisebb mértékű legyen a társadalmi közös szükségletek kielégítésének megvalósítására és az Alapítói célkitűzés a lehető legnagyobb hatékonysággal valósulhasson meg.

Végezetül a Társaság vezetése ezúton is megköszöni az Alapító és a Társaság finanszírozásában, működtetésében résztvevő valamennyi érintett személy közreműködését, hogy közösen az Alapító okiratban foglalt célok megvalósításával a segítségére lehetünk a Társaságnál foglalkoztatott hátrányos helyzetű munkavállalók bármiféle előrébb jutásának.

1. számú melléklet (Eredménykimutatás Előző év tény, tárgyév terv-tény elemzés)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltségtér eljárással) adatok ezerHUF-ban					
Tétel száma	A tétel megnevezése	2019.12.31. Tény	2020.12.31. Terv	2020.12.31. Tény	Teljesülés aránya Tény/terv 2020./2019.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	356 359	256 889	231 921	90,28%
	Kötészet, csomagolás, nyomda, fafaragó	23 280	42 500	25 013	58,85%
	Textil tevékenység	24 102	25 000	33 210	132,84%
	Takarítás bevétele (részletezés külön táblázatokban)	129 666	122 880	100 740	81,98%
	Beton és gipsz termékek értékesítése (térköz üzemi)	5 975	6 000	4 979	82,98%
	Együttműködési iróadók bevétele	137	-	-	
	Kertészeti tev. bevétele	9 744	-	3 952	
	<i>fak, virágok értékesítése</i>	744	-	-	
	<i>faiskolák gondozása (varosüzemeltetés)</i>	9 000	-	-	
	Közforgalmazás bevétele	109 931	41 572	41 572	100,00%
	Digitális nyomda bevétele	9 731	-	-	
	Mosoda -varroda -internetpont (Zsokavár 24-26.)	15 846	14 688	14 748	100,41%
	Kreatív (fafaragó) tevékenységek	404	-	-	
	Egyéb be nem sorolt bevétel (vizosztás, TE ért., szállítás, berb.)	370	-	467	
	Projektbevételei (Önkormányzati meghívások)	27 173	4 250	7 240	170,35%
	<i>faiskola</i>		2 000		
	<i>nyilvános illetékhely üzemeltetés</i>		1 500	1 500	100,00%
	<i>utcanév tábla</i>		750	740	98,67%
	<i>kompaszatolási program</i>	6 572	-	-	
	<i>csopadektárak edemek lakossági pályázata</i>	5 000	-	-	
	<i>köztisztasági feladatok - Liva tereprendezés</i>	2 695	-	-	
	<i>tisztasági hónap</i>	5 000	-	5 000	
	<i>5 db közösségi kert gondnoksága ikardóiban nem a projekthez volt beszállított</i>	7 215	-	-	
	<i>hásecénádó</i>	691	-	-	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	356 359	256 889	231 921	90,28%
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (582)	-	-	-	
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása (581)	- 910	-	- 1 433	
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke	- 910	-	- 1 433	
III.	Egyéb bevételek	205 649	177 450	185 516	104,55%
	<i>rehabilitációs bértámogatás (NRSZH)</i>	158 480	158 480	165 212	104,25%
	<i>MMK egyszeri támogatás</i>		3 400	3 396	99,94%
	<i>közfoglalkoztatási programok bevételei</i>	28 697	8 570	10 711	124,98%
	<i>korábbi évek eszköztámogatásainak tárgyévi használt bevételei</i>		6 500		
	<i>de minimis</i>	15 000	-	-	
	<i>egyéb (Önkorm. egyéb tám., VEKOP, ÖEP TB kifizetőhelyi kfg. tér. stb.)</i>	3 472	500	6 195	1239,00%
05.	Anyagköltség	26 448	11 826	10 603	89,66%
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	29 040	25 616	25 139	98,14%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 690	4 076	2 706	66,39%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 627	2 174	15 733	723,69%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	42 087	24 775	21 587	87,13%
IV.	Anyajellegű ráfordítások	109 892	68 468	75 768	110,66%
10.	Béreköltség	381 797	364 064	321 355	88,27%
	<i>Közvetlen béreköltség</i>	381 797	364 064	321 355	88,27%
	<i>o szervezet tevékenységében résztvevők letszáma (lő)</i>	214	197	182	92,39%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 022	6 730	18 904	280,89%
12.	Berjárulékok	32 595	26 441	23 807	90,04%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	431 414	397 235	364 066	91,65%
VI.	Értékcsökkenési leírás	11 106	12 350	10 670	86,40%
	Terv szerinti ÉCS	9 836	11 700	9 909	84,69%
	Kisösszegű ÉCS (100 eHUF alatt)	1 270	650	761	117,08%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 082	400	3 466	866,50%
A.	ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	7 604	- 44 114	- 37 966	86,06%
	Összes bevétel	561 098	434 340	416 004	95,78%
13.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek				
14.	Kapott osztalék és részesedés				
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	5	28	560,00%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15	5	28	560,00%
16.	Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések				
17.	Pénzügyi befektetések leírása				
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		5	7	140,00%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	5	7	140,00%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	15	-	21	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	7 619	- 44 114	- 37 945	86,02%
X.	Adófizetési kötelezettség	47	-	-	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/- C. - X.)	7 572	- 44 114	- 37 945	86,02%

Kelt: Budapest, 2020.04.01

2. számú melléklet (Részlegenkénti eredmény)

Tétel szám	A tétel megnevezése / Részleg megnevezése Munkaszám kódok	Körézet (Munkapróba + Fafaragó) 11+20+52	Textil 12	Takarítás 14+51	Hiyomda 16	Kertészet 22	Térkő 23	Mosoda 30	Közfoglalkozta- tás 41	Központi ktg- ek / Igazgatás 01+09+17	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 769	33 210	102 240	6 245	3 952	4 979	14 747	0	6 208	190 349
I.a.	- ebből: belső piaci bevétel		2 842	91 769		3 952		11 748		5 755	116 006
I.b.	- ebből: külső piaci bevétel	18 769	30 368	10 531	6 245		4 979	2 999		453	74 344
I.c.	Állóköltétszámarányos árbevételrész (feladatellátás)									41 572	41 572
I.	Értékesítés nettó árbevétele	18 769	33 210	102 240	6 245	3 952	4 979	14 747	0	47 780	231 921
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke									-1 433	-1 433
2.	MMK bértámogatás bevétele	96 184	7 410	9 530	0	2 461	5 736	3 946	0	39 945	165 212
3.	MMK egyszeri támogatás									3 398	3 398
4.	VEKOP bértámogatás					128					128
5.	Start mintaprogram								790		790
6.	Kerületi közfoglalkoztatás (7 fő) 8FKH 70%								7 345	3 366	10 711
7.	Kerületi közfoglalkoztatás (7 fő) Pp. XV. Orkorm. 30%								1 070		1 070
8.	További egyéb bevételek (OEP 1%, TE ért., etc.)									1 444	1 444
9.	Kotábbi évek eszközátogatásainak tárgyi halasztott bevételei									2 763	2 763
III.	Egyéb bevételek	96 184	7 410	9 530	0	2 589	5 736	3 946	9 205	50 916	185 516
10.	Anyagköltség	1 687	785	1 907	1 098	288	497	1 310	761	2 270	10 603
11.	Irányba vett szolgáltatások értéke	755	1 939	2 712	1 859	455	1 412	1 516	1 452	13 039	25 139
12.	Egyéb szolgáltatások értéke			0						2 706	2 706
13.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 658	1 539	10	2 443	246	1 332			8 505	15 733
14.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		38	20 636	677			236			21 587
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4 100	4 301	25 265	6 077	989	3 241	3 062	2 213	26 520	75 768
15.	Béreköltség	113 413	33 878	81 901	6 221	6 845	8 021	9 900	4 412	56 764	321 355
15.a.	- ebből: nem MMK béreköltség	17 229	26 468	72 371	6 221	4 384	2 265	5 954	4 412	41 317	180 641
15.b.	- ebből: MMK béreköltség	96 184	7 410	9 530	0	2 461	5 736	3 946		9 447	134 714
15.c.	- ebből: FEB tszteleddj									6 000	6 000
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 314	1 139	3 387	2 296	313	0	76	293	4 086	18 904
16.a.	- ebből: betegszab., szab. megvált. végkielégítés, ktg. térítés	7 314	1 139	3 387	2 296	313		76	293	4 086	18 904
17.	Bérráfordítók	2 346	3 342	4 293	1 420	580	255	1 009	427	10 135	23 807
17.a.	- ebből: nem MMK bérráfordítók	2 346	3 342	4 293	1 420	580	255	1 009	427	10 135	23 807
17.b.	- ebből: MMK bérráfordítók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások	123 073	38 359	89 581	9 937	7 738	8 276	10 985	5 132	70 985	364 066
18.	Eszközbeszerzés (tárgyi eszköz, gép, berendezés...)		659								659
VI.	Értékcsökkenési leírás									10 670	10 670
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0		3 466	3 466
A.	ÜZEMI ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-12 220	-2 699	-3 076	-9 769	-2 186	-802	4 646	1 860	-14 378	-37 966
19.	Átlagos létszám adatok	96	16	38	2	4	6	5	7	8	182
20.	- ebből: MMK	91	6	7	0	2	5	3		3	117

3. számú melléklet (Létszámstatisztika)

RÉSZLEG	Munkas zám	Létszám	
		Összes dolgozó	MMK dolgozó
Igazgatás	01	11,18	4,71
Kisegítő részleg	09	1,52	1,19
Kötészet	11	38,87	33,72
Varroda	12	15,67	5,67
Takarítás	14	41,79	6,57
Nyomda	16	1,92	0,00
Reintegráció	20	53,52	52,52
Kertészet	22	3,89	1,84
Térkő	23	4,08	3,25
Mosoda	30	4,59	2,42
Faipari	47	1,00	1,00
CSAPI takarítás	51	4,15	0,33
ÖSSZESEN		182,17	113,21
MMK/EMV arány (%)		62,15%	
Elszámolásba beállított MMK		112,85	
Nem MMK segítő		0,9	
		tartós	tranzit
		112,05	1,08

3. számú melléklet (Létszámstatisztika)

RÉSZLEG	Munkas zám	január		december		Összes dolgozó	MMK dolgozó
		Összes dolgozó	MMK dolgozó	Összes dolgozó	MMK dolgozó		
Igazgatás	01	15,00	5,00	8,00	3,00	11,18	4,71
Kisegítő részleg	09	0,00	0,00	6,00	4,00	1,52	1,19
Kötészet	11	42,97	36,97	38,00	34,00	38,87	33,72
Varroda	12	16,00	6,00	16,00	6,00	15,67	5,67
Takarítás	14	41,16	6,00	38,39	6,39	41,79	6,57
Nyomda	16	2,00	0,00	1,00	0,00	1,92	0,00
Reintegráció	20	45,65	44,65	57,00	56,00	53,52	52,52
Kertészet	22	6,00	4,00	0,00	0,00	3,89	1,84
Térkő	23	4,00	3,00	5,00	5,00	4,08	3,25
Mosoda	30	3,00	0,00	5,00	3,00	4,59	2,42
Faipari	47	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
CSAPI takarítás	51	13,90	1,00	0,00	0,00	4,15	0,33
ÖSSZESEN		190,68	107,62	175,39	118,39	182,17	113,21
MMK/EMV arány (%)		56,44%		67,50%		62,15%	
Elszámolásba beállított MMK		107,61		118,39		112,85	
Nem MMK segítő		1		1		0,9	
		tartós	tranzit	tartós	tranzit	tartós	tranzit
		104,62	2,00	118,39	0,00	112,05	1,08

3. számú melléklet (Létszámstatisztika)

RÉSZLEG	Munkas zám	december		Összes dolgozó	MMK dolgozó
		Összes dolgozó	MMK dolgozó		
Igazgatás	01	8,00	3,00	11,18	4,71
Kisegítő részleg	09	6,00	4,00	1,52	1,19
Kötészet	11	38,00	34,00	38,87	33,72
Varroda	12	16,00	6,00	15,67	5,67
Takarítás	14	38,39	6,39	41,79	6,57
Nyomda	16	1,00	0,00	1,92	0,00
Reintegráció	20	57,00	56,00	53,52	52,52
Kertészet	22	0,00	0,00	3,89	1,84
Térkő	23	5,00	5,00	4,08	3,25
Mosoda	30	5,00	3,00	4,59	2,42
Faipari	47	1,00	1,00	1,00	1,00
CSAPI takarítás	51	0,00	0,00	4,15	0,33
ÖSSZESEN		175,39	118,39	182,17	113,21
MMK/EMV arány (%)			67,50%		62,15%
Közfoglalkoztatott kerületi	41	7,00			
Országos mintaprogram	41	0,00			
Egészségkárosodottak mintap	41	0,00			
Közfoglalkoztatás összesen:		7,00		0,00	
Mindösszesen PALOTA-15		182,39	118,39	182,17	

HATÁROZAT KIVONAT

Alulírott *Korencsák István*, mint a **PALOTA-15 Nonprofit Kft.** (székhelye: 1151 Budapest, Bogáncs utca 10.) *felügyelő bizottságának elnöke* kijelentem, hogy a Felügyelő Bizottság a 2021. április 06. napján tartott felügyelő bizottsági ülésen **3 igen és 0 nem** szavazattal az alábbi egyhangú határozatot hozta:

8/2021. (04.06) számú felügyelő bizottsági határozat

A felügyelő bizottság a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, a közhasznúsági mellékletével együtt, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra, **170.206,-** ezerforint mérleg főösszeggel, **mínusz 37.945,-** ezerforint adózott eredménnyel, és **55.225,-** ezerforint saját tőkével, megtárgyalta és elfogadta. A felügyelő bizottság javasolja az alapítónak, hogy a társaság 2020. évi eredménykimutatásában szereplő mínusz **37.945,-** ezerforint adózott eredményt az eredménytartalékának terhére számolja el.

Budapest, 2021. április 06.

Tisztelettel:



Korencsák István

a **PALOTA-15 Nonprofit Kft.**
felügyelő bizottságának elnöke

1	0	7	0	6	9	9	6	6	8	3	2	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	1	7	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság a vállalkozás megnevezése

1156 Budapest, Száraznád u. 4-6., 414-7100 a vállalkozás címe, telefonszáma

2020. december 31.

Éves beszámoló

Keltezés: Budapest, 2021. március 31.




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(Összköltség eljárással)


2 / 1

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	611 249		384 233
2.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (1.+2.)	611 249		384 233
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 939		8 134
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±3.+4.)	7 939		8 134
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	370 598		777 236
	Ebből: visszaírt értékvesztés	2 750		2 469
5	Anyagköltség	36 502		49 353
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	405 061		515 395
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	22 074		25 105
8.	Eladott áruk beszerzési értéke			
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	88 040		41 141
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (5.+6.+7.+8.+9.)	551 677		630 994
10.	Béreköltség	261 233		343 301
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 789		25 027
12.	Bérfelrakások	53 550		60 795
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	336 572		429 123
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	36 325		43 061
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	50 907		60 969
	Ebből: értékvesztés	1 245		2 335
A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	14 305		5 456

Budapest, 2021. március 31.




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(Összköltség eljárással)

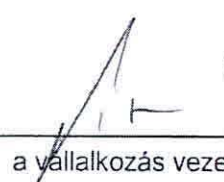
2 / 2

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10		7
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	10		7
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	10		7
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	14 315		5 463
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 767		2 091
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)	12 548		3 372

Budapest, 2021. március 31.




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

MÉRLEG

1 / 1

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	2 154 909		2 192 025
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	8 286		6 599
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	Vagyoni értékű jogok	8 286		6 599
6.	Szellemi termékek			
7.	Üzleti vagy cégérték			
8.	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	Immateriális javak értékhelyesbitése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 146 623		2 185 426
11.	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 122 276		2 145 096
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 963		40 330
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előleg	3 384		
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)			
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló váll.-ban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Budapest, 2021. március 31.



a/vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

MÉRLEG

1 / 2

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	436 165		378 450
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	208		171
29.	Anyagok	208		171
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk			
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	49 134		82 471
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	25 330		26 073
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 066		44 912
38.	Követelések egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	17 738		11 486
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)			
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	386 823		295 808
50.	Pénztár, csekkek	1 508		675
51.	Bankbetétek	385 315		295 133
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	5 539		35 156
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	663		31 489
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 876		3 667
55.	Halasztott ráfordítások			
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+27.+52. sor)	2 596 613		2 605 631

Budapest, 2021. március 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

MÉRLEG

1 / 3


Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67. sor)	272 403		275 774
58.	I. JEGYZETT TŐKE	30 000		30 000
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TÖKETARTALÉK	42 484		42 484
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	187 371		199 918
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66. sorok)			
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 548		3 372
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	12 300		12 300
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 300		12 300
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	2 270 375		2 262 821
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sorok)			
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. váll. szemben			
75.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
76.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb gazdálkodóval szemben			

Budapest, 2021. március 31.




vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10706996-6832-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-041768

PALOTA-HOLDING Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2020. december 31.

MERLEG

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85. sorok)	2 116 277		2 128 191
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátások			
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	1 917 490		1 913 988
84.	Tartós köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	198 787		214 203
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. és 89.-97. sorok)	154 098		134 630
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	Ebből: az átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek			
90.	Vevőtől kapott előlegek			
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	26 143		26 381
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	89 419		48 743
94.	Rövid lejáratú köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 536		59 506
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	41 535		54 736
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 020		
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	37 893		54 736
101.	Halasztott bevételek	622		
102.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98. sorok)	2 596 613		2 605 631

Budapest, 2021. március 31.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet

**a PALOTA-HOLDING
Ingatlan-és Vagyonkezelő
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

2020. évi éves beszámolójához

Tartalomjegyzék

- I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**
- II. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ SPECIFIKUS RÉSZE**
 - II A. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**
 - II B. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS**
- III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**
- IV. VAGYONI PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSA**

I. Általános jellegű kiegészítések

A Kiegészítő melléklet a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény alapján készült.

A Kiegészítő melléklet elkészítésének az a célja, hogy a törvényi előírásokkal összhangban bemutatásra kerüljenek mindazok az adatok, amelyek a PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegének és az eredmény kimutatásának adatain túl fontosak a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének és gazdasági tevékenységének megítéléséhez.

A ZRt. tevékenység kezdete: 1992. január 1.

Működési formája: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Cégjegyzék száma: 01-10-041768

Fő tevékenységi köre: **Ingatlankezelés 6832 statisztikai számjel**

ZRt cégbejegyzés szerinti székhelye: 1156 Budapest, Száraznád utca 4-6.

A ZRt. tulajdonosa 100 %-ban a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

A Részvénytársaságot a Tulajdonos által választott vezérigazgató képviseli és irányítja.
Vezérigazgató: Bokor István Béla

A ZRt. munkáját felügyeli és ellenőrzi:

- Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
- Felügyelő Bizottság
- Könyvvizsgáló

Társaságunk 2015. június 30-ig a Tulajdonos XV. kerületi Önkormányzattal kötött Megbízási Szerződéses jogviszony keretei között végezte az e szerződésben meghatározott ingatlankezelési feladatokat, melyek összhangban voltak a XV. kerületi Önkormányzat éves költségvetésében elfogadott előirányzatokkal.

2015. július 1-től a tulajdonos döntésének megfelelően a XV. Kerületi Önkormányzattal kötött Vagyonkezelői Szerződés alapján Részvénytársaságunk az Önkormányzattól vagyonkezelésbe átvette a nem lakás célú helyiségeket. 2015. július 1-től az önkormányzati tulajdonú helyiségekkel való gazdálkodást társaságunk saját üzleti tevékenységeként végzi.

Egyéb tevékenységként Társaságunk vegyes tulajdonú társasházak kezelésével foglalkozik.

A Közszolgáltatási Szerződést a Felek minden évben felülvizsgálják és aktualizálják.

A pénzügyi finanszírozás tervszámait tartalmazza az önkormányzati költségvetés és a PALOTA-HOLDING Zrt. üzleti terve.

Társaságunk a Közszolgáltatási Szerződés keretein belül kezeli az Önkormányzat tulajdonában lévő lakásokat és a Nyugdíjasházat, valamint gondoskodik az üres telkek

karbantartásáról, továbbá a Vagyonkezelői Szerződés alapján saját üzleti tevékenységként gazdálkodik a nem lakás célú helyiségek és életvédelmi helyiségek hasznosításával.

2015. július 1-től a nem lakás célú bérleményekkel kapcsolatos bevételek a Részvénytársaság bevételeit képezik, valamint a helyiségekkel kapcsolatos kiadás is a Zrt. költségei között szerepel.

Társaságunk 1992. január 1-től végzi – az önkormányzati lakás- és nem lakás bérlemények kezelését, az önkormányzatot megillető lakbérek és bérleti díjak számlázását és beszedését, az ingatlanok karbantartását és javítását, továbbá az önkormányzati lakások elidegenítési tevékenységének előkészítését, és a részletfizetések kezelését.

2005. évtől az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérlőinek távfűtési díjhátralékának kezelési, behajtási tevékenysége folyamatos feladatot jelent a ZRt-nél. Az előző években az Önkormányzat több részletben is megvásárolta a lakás bérlemények bérlőinek távhődíj tartozását, melynek behajtása Részvénytársaságunk feladatai között szerepel.

2015. július 1-től a Vagyonkezelői Szerződés létrejöttével szétvált a lakások kezelése és a lakbérek számlázása, beszedése a nem lakás célú bérlemények kezelésétől és bérleti díjainak kiszámlázásától, beszedésétől.

A számvetési politikában meghatározott mérlegkészítés napjáig (2021. március 20.) a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Részvénytársaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy jelentős csökkenése.

A COVID-19 helyzetből fakadó esetleges ellehetetlenülést okozó folyamatok társaságunk esetében nem állnak fenn, jelen ismereteink szerint a bevételeink a működéshez, és kisebb volumenű fejlesztésekhez a pademia ellenére is rendelkezésünkre állnak.

PALOTA-HOLDING Zrt. által kezelt önkormányzati lakások, komfortfokozat szerinti megoszlása

Komfort- fokozat	Összesen db	Összesen m ²
Összkomfortos	1 307	64 918
Komfortos	417	16 816
Félkomfortos	79	2 754
Komfort nélküli	98	2 962
Szükséglakás	0	0
Összesen	1 901	87 450
Nyugdíjas Ház	47	1 316
Mindösszesen	1 948	88 766

2020. évben a tulajdonos Önkormányzat döntése alapján lakás értékesítése 6 270 E Ft, mely teljes egészében az Önkormányzat bevételeit képezi.

A PALOTA-HOLDING Zrt. lakásgazdálkodási tevékenységét meghatározza a tulajdonos Önkormányzat különféle szerveinek (Egészségügyi és Szociális Bizottság, Lakásosztály) döntései.

A PALOTA-HOLDING lakásgazdálkodási tevékenysége során ezen döntéseknek tesz eleget előkészítő, javaslattevő, nyilvántartó, szerződéskötő stb. feladatainak végrehajtásával.

**A PALOTA-HOLDING Zrt. vagyonkezelésébe adott helyiségekre
vonatkozó 2020. december 31-i adatok**

Vagyonkezelésbe adott helyiségek állománya	391 db	29 348 m ²
Bérbe adott helyiségek száma	310 db	19 883 m ²
Kihasználatlan helyiségek száma	81 db	9 465 m ²
Vagyonkezelésbe vett helyiségek bérbeadásának bevétele		293 362 E Ft
Egyéb bérbeadással kapcsolatos bevételek		9 589 E Ft
Összes bevétel		302 951 E Ft
Közvetlen költségek		37 449 E Ft
Karbantartás költsége		15 686 E Ft
Társasházi közös költség		43 026 E Ft
Ingatlanok értékcsökkenése		21 186 E Ft

A Társasházak közös képviselőjét ellátó csoportunk által kezelt albetétek száma

2018. XII. 31-én	2876 db
2019. XII. 31-én	1608 db
2020. XII. 31-én	1248 db

Társasházkezelési tevékenység eredménye:

Közös képviselői díjból származó bevétel	35 756 E Ft
Közvetlen költségek	32 855 E Ft
Egyéb felosztott és közvetett költségek	8 400 E Ft
Eredmény	- 5 499 E Ft

II. Az éves beszámoló specifikus része

Adóhatósági kapcsolatok, adóellenőrzés, szerződések

A Társaságunk adóhatóság felé teljesítendő feladatait ellátó szervezetekben változás nem történt.

A 2020. évben adóhatósági ellenőrzés nem volt, általános forgalmi adóval, valamint járulékokkal kapcsolatos bevallást önellenőrzéssel helyesbítettük, melynek eredményre és mérlegre gyakorolt hatása nem volt.

A XV. kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2005. szeptember 1-től jogosult közvetlenül ellenőrizni a gazdasági társaságait. Az Önkormányzati Belső Ellenőrzési Osztály

2019. évben végzett ellenőrzést a Részvénytársaságnál, a 2017 - 2018 éveket ellenőrizte a nem vagyonekeztelt helyiséggazdálkodás kapcsán. A 2019. évben teljes körűen még nem zárult le az ellenőrzés, az Önkormányzati Belső ellenőrzési Osztálya vizsgálja az ellenőrzés során bekért adatokat.

A PALOTA-HOLDING Zrt. 2019-ben nem teljes naptári évben szerződést kötött egy külső társasággal részben belső ellenőrzési tevékenység ellátására, azonban ez a foglalkoztatás nem bizonyult hatékonynak. Ennek korrigálására 2020. március 1-től megbízási szerződéssel foglalkoztat 1 fő belső ellenőrt, aki az Önkormányzat által végzett belső ellenőri jelentés részére átadott adataiból/információiból igyekezett leszűrni a 2020. évben esedékes tennivalóit.

Az Állami Számvevőszék 2018. évben kezdte meg ellenőrzését a „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok – Vagyongazdálkodás modul” keretében a 2015-2016-2017. évek beszámoló jóváhagyása és közzététele tekintetében a 2018. júniusig tartó időszak kapcsán. Az ellenőrzés 2019. évben befejeződött, olyan megállapítás nem szerepel a jelentésben, mely a 2019. évi beszámolót az előző évek korrekciója miatt módosítaná.

A Zártkörűen Működő Részvénytársaságunk minden külső vállalkozó által elvégzett munkára szerződést köt, melyet a szerződés nyilvántartás tartalmaz.

Az önkormányzat ingatlanvagyonának karbantartási és felújítási munkáit részben saját kivitelező szervezetünkkel, részben alvállalkozók bevonásával, szerződéses jogviszony keretében végeztetjük.

A Számviteli politika fő elemei

Könyvvezetés módja: **Kettős könyvvitel**

A mérleg fordulónapja: **2020. december 31.**

Üzleti év: **naptári év**

Részvénytársaságunk a mérleg és eredménykimutatását a 2000. évi C. Számviteli törvény 1 számú melléklete szerinti „A” típusú mérleget és az 2 számú melléklete szerinti „A” típusú összköltség eljárású eredménykimutatást készíti.

A 2019. évi záró főkönyvi kivonat és a 2020. évi nyitó főkönyvi kivonat a mérleg dokumentáció anyagában megtalálható, egyezősége biztosított.

A mérleg és az eredménykimutatás egyező főkönyvi kivonatból a törvény által előírt szerkezetben készült el.

Az előző évhez viszonyítva a számviteli politikában változás nem történt.

A mérleg és az eredménykimutatás sorai a bázis időszaki adatokhoz tartalmi korrekciók nélkül hasonlíthatók.

Értékelési eljárások:

Értécsökkenés elszámolása:

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembe vételével – általában az eszköz bekerülése (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris módszerrel) történik, a Számviteli Politikában rögzített elvek alapján, amely megfelel a Társasági adótörvény szerinti kulcsoknak.

Maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe, ha az eszköz hasznos élettartama végén várható realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az eszköz beszerzési értékének (bruttó értékének) a 10 %-át.

A nullára leírt, de még használatban lévő tárgyi eszközöket a kiselejtezés napjáig érték nélkül, az analitikus nyilvántartásban eszközcsoportokként tartjuk nyilván.

Az amortizációs kulcsok az előző évhez viszonyítva nem változtak.

A terv szerinti értécsökkenési leírást naptári napra számoljuk el.

Az 100 000,- Ft egyedi előállítású-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket azonnal – használatbavételkor – egy összegben számoljuk el költségként a számviteli politikában meghatározottak szerint.

Értékvesztés

Értékvesztést Vevők egyedi minősítés elve alapján számoltunk el, figyelembe véve az óvatosság elvét.

2020. évi értékvesztés alakulása:

Az adóévben elszámolt értékvesztés vevői követelésre	2 335 E Ft
Előző években elszámolt értékvesztés:	9 228 E Ft
Előző évről visszaírt vevői követelés értékvesztése	- 2 469 E Ft
Értékvesztés záró állománya 2020. XII.31-én	9 094 E Ft

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Részletezése:

A 2020. évi mérleg főösszege		2 605 631	E Ft
			E Ft-ban
- Befektetett eszközök	<u>2019 év</u>	<u>2020 év</u>	<u>Változás</u>
	2 154 909	2 192 025	+37 116

A ZRt. az Adótörvényben előírt %-os kulcsokkal terv szerinti lineáris módszerrel számolja el az értékcsökkenést az alábbi kulcsok szerint, nem jelentős, illetve nulla maradványértékkel.

Vagyoni értékű jogok	14,5 % értékcsökkenés
Gépek, berendezések	14,5 % értékcsökkenés
Járművek	20,0 % értékcsökkenés
Számítástechnikai gépek	33,0 % értékcsökkenés
Épületek	2,0 % értékcsökkenés
Építmények	3,0 % értékcsökkenés
Bérelt ingatlan	6,0 % értékcsökkenés
Vagyonkezelésbe vett ingatlanok	2,0 % értékcsökkenés

A befektetett eszközök, az immateriális javak és tárgyi eszközök változását a következő táblázat mutatja be a 2020. december 31-i állapot szerinti.

Befektetett eszközök nettó értéke 2 185 426 E Ft, melynek 36 %-át a vagyonkezelésbe vett ingatlanok teszik ki. A vagyonkezelésbe vett ingatlanok nettó értéke 2020. december 31-én 805 198 E Ft. Beszerzésre kerültek számítástechnikai, ügyviteltechnikai eszközök és a karbantartó csoport munkáját segítő szerszámok és egyéb gépek. A vagyonkezelésbe adott ingatlanokhoz arányosított földterület záró értéke 1 298 366 E Ft.

Az elavult, selejtessé vált eszközök selejtezése történt meg, melyek már használhatatlanok voltak, és nulla értéken szerepeltek a társaság könyveiben.

Egy összegben elszámolt, 100 E Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó tárgyi eszközök értéke 6 128 E Ft volt az üzleti évben. Nagyrészt szerszámok, valamint kis összegű irodai berendezések kerültek beszerzésre.

Immateriális javak és tárgyi eszközök változása 2020.12.31.

E Ft

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Terv szerint	Terven felüli	Kisértékű	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Alapítás átszervezés aktivált értéke												
Csiséletli fejlesztés aktivált értéke												
Vagyon értékű jogok	26 779	1 354	345	27 788	18 493	3 041				345	21 189	6 599
Iszellemi termékek	1 106			1 106	1 106						1 106	0
üzleti vagy cégérték				0							0	
mmateriális javak értékhelyesbítése				0							0	
Csisértékű immateriális javak				0							0	
MMATERIÁLIS JAVAK	27 885	1 354	345	28 894	19 599	3 041				345	22 295	6 599
ngatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű ogok	83 329	947	429	84 275	38 817	3 920				0	42 738	41 538
Érités nélkül átadott lakásfelújítás				0							0	0
/agyonkezelésbe vett ingatlanok	2 334 308	50 732	3 445	2 381 167	256 545	21 186				122	277 608	2 103 558
ngatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű ogok összesen:	2 417 637	51 679	3 874	2 465 442	295 362	25 106		0	0	122	320 346	2 145 096
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 014		460	1 554	2 014					460	1 554	0
gyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 777	29 061	10 060	85 778	45 814	8 166	764			9 296	45 448	40 330
enyészállatok				0							0	
beruházások, felújítások				0							0	
beruházásokra adott előlegek				0							0	
árgyi eszközök értékhelyesbítése				0							0	
Csisértékű tárgyi eszközök	12 511	6 128	163	18 476	12 511	6 128				163	18 476	0
gyéb berendezések, felszerelések összesen	81 302	35 189	10 683	105 808	60 339	14 294	764	0	0	9 919	65 478	40 330
lefektetett eszközök összesen	2 526 824	88 222	14 902	2 600 144	375 300	42 441	764	0	0	10 386	408 119	2 192 025

				E Ft-ban
- Készletek	2019. év	2020. év	Változás	
	208	171	- 37	

				E Ft-ban
- Követelések	2019 év	2020 év	Változás	
	49 134	82 471	+ 33 337	

Részletezése:

		E Ft-ban
- Vevők		26 073
- Követelések kapcsolt vállalkozással		44 912
- Egyéb követelések		11 486
Összesen:		82 471

2020. évben a követelések között a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés mértéke jelentősen növekedett, mert a mérlegforduló napig nagyobb értékű számlakifizetés történt. A vevő követelések tartalmazzák a vagyionkezelésbe átvett helyiségek bérlőinek tartozását. Az egyéb követelés jelentős részét különböző átsorolt tételek teszik ki (pl. szállítói jóváírások).

Követelések részletezése

-Vevők

<u>Számlaszám</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Összeg</u> <u>Forintban</u>
(311)	Vegyes Vevők	34 446 152
315	Vevői követelésre elszámolt értékvesztés	- 9 093 632
311	Vegyes vevők mérlegben kimutatott követelése	25 352 520

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	Önkormányzat tartozása: Ft
321 Bp. XV. ker. Önkormányzat	44 912 272
Követelések kapcsolt vállalkozással összesen:	44 912 272

Egyéb követelések

		Ft-ban
353201	Egyéb vállalati előleg	300 000
3611	OMB Munkaváll. folyósított előleg	566 671
368	Különféle egyéb követelések	2 136 000
461	Társasági adó	3 242 972
4541	Szállítói jóváírások	1 025 189
4643	Innovációs hj.	296 000
4695	Helyi iparűzésiadó	3 919 629
	Összes egyéb követelés	11 486 461

	<u>2019. év</u>	<u>2020. év</u>	<u>Változás</u>	<u>E Ft-ban</u>
- Pénzeszközök összesen:	386 823	295 808	- 91 015	

Részletezés:**- Pénztár**Ft-ban**674 855**

- Bankszámlák egyenlegei

A ZRt. pénzeszközeit teljes egészében az OTP Banknál vezeti.

384	OTP Bank elszámolási számla	163 861 562
	Egyéb számlák egyenlege	131 271 122

Bankszámlák egyenlegei összesen	295 132 684
--	--------------------

Mindösszesen pénzeszközök

295 807 539

Pénzeszközünkből idegen forrás a nem lakás és lakás bérleményekre fizetett óvadék, valamint a pályázati lakásokra fizetett óvadék.

Óvadék lakás célra	1 584 978
Óvadék nem lakás célú helyiségre	85 623 913
Összesen	87 208 891

A pénzeszközök változását tételesen bemutatja a Cash-flow kimutatás.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	259 961	-21440
01a.	Adózás előtti eredmény ±	14 315	5 463
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
01b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	0	0
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (01a+01b)±	14 315	5 463
02.	Elszámolt amortizáció +	36 325	43 061
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-1 505	-134
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	76	1 445
06.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 295	238
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	188 557	-19 706
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	7 177	13 201
09.	Vevőkövetelés változása ±	9 728	-39 589
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	26 127	6 289
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-911	-29 617
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 767	-2 091
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-169 855	-69 575
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0	-71 783
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	2 208
16.	Hosszú l. ny. kölcs. és elh. bankbetétek töröl., megszűn, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0

III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtest. értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtest. értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok) +	90 106	-91 015
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (±IV+27. sorok) +	90 106	-91 015

- Aktív időbeli elhatárolás

35 156 E Ft

391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

31 489 E Ft

Ft-ban

1. Támogatási differencia	26 560 000
2. Egyéb kiszámlázás	715 172
3. Közös ktg. továbbszámlázás	4 213 968

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

3 667 E Ft

Ft-ban

Részletezése:

1.	Vagyonbiztosítás	1 802 756
2.	Felelősség biztosítás	211 422
3.	Gépkocsi biztosítás	154 007
4.	Jogtár, szaklap előfizetés	287 496
5.	Számítógépes programfelügyelet	218 929
6.	Tagsági díj	71 226
7.	Banki ktg	3 196

8.	Gépkocsi bérleti díj	918 320
	Összesen:	3 667 352

FORRÁSOK

A PALOTA-HOLDING Zrt. mérlegfőösszege
2020. 12. 31-én

2 605 631 E Ft

Saját tőke változása

	2019. év	2020. év	változás
Jegyzett tőke	30 000	30 000	-
Tőketartalék	42 484	42 484	-
Eredménytartalék	187 371	199 919	+ 12 548
Lekötött tartalék			
Adózott eredmény	12 548	3 372	- 9 176
Saját tőke	272 402	275 774	+ 3 372

Eredménytartalék a 2019. évi nyereség szintű adózott eredménnyel és a visszavezetett tartalék képzésével csökkent.

Adózott eredmény 2020. évben 3 372 E Ft nyereséggel zártuk az üzleti évet.

Hátrasorolt kötelezettsége a Társaságnak nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2 128 191 E Ft

Hosszúlejáratú kötelezettségek a kapcsoló vállalkozással szemben

1 913 988 E Ft

Vagyonkezelésbe átvett ingatlanokkal kapcsolatos hosszúlejáratú kötelezettségek alakulása:

Nyitó kötelezettség 2020.01.01.	1 917 490 466
2020. évi kezelésből átadás (értékesítés és bontás miatt)	-100 377
2020. évi elszámolt értékcsökkenés	-21 183 057
2020. évi aktivált felújítás	50 480 537
2020. évi vagyonkezelésbe vett helyiségek növekedés	45 907
2020. évi vagyonkezelésbe vett helyiségek csökkenés	- 3 019 579

2020. évi földterület kezelésből kivezetés (csökkenés, rendezés)	-	428 659
2019. évi földterület növekedés rendezés miatt		
Záró kötelezettség vagyonnevelésbe vétel miatt		1 943 285 238

Hosszú lejáratú kötelezettség egyeztetése

Nyilvántartott kötelezettség 2020.12.31. Főkönyv szerint		1 913 987 758
2020. évi felújítás többlet		<u>29 297 480</u>
		1 943 285 238

Vagyonkezelésbe vett ingatlanok bruttó értéke (126 Főkönyvi számla)		1 082 801 046
Vagyonkezelésbe vett ingatlanok bruttó értéke (1261 Főkönyvi számla)		1 298 365 867
Vagyonkezelésbe vett ingatlanok elszámolt értékcsökkenése (129 Főkönyvi számla)		277 608 451
Vagyonkezelésbe vett ingatlanok és földterület nettó értéke (126+1261-129 Főkönyvi számlák egyenlege)		2 103 558 462
Nyilvántartott kötelezettség		1 913 987 758
Nyilvántartott vagyonkezelésbe vett ingatlanok nettó értéke		2 103 558 462
Különbözet		- 189 570 704

2016. évi felújítási többlet:	13 306 431
2017. évi felújítási többlet:	15 909 284
2018. évi felújítási többlet:	7 515
2019. évi felújítási többlet:	131 049 994
2020. évi felújítás többlet:	<u>29 297 480</u>
Összes felújítási többlet:	189 570 704

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

214 203 E Ft

Ez a tétel átvezetés eredményeképpen képződött, mivel a 2017. és korábbi években még vevőktől kapott előleg címen szerepelt az óvadék. A 2018. évtől az óvadék hosszú és rövid lejáratú kötelezettségként szerepel, melynek a hosszú lejáratú összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Óvadék nem lakás célú helyiségre	85 623 913 Ft
Lakás Óvadék	1 584 978 Ft
Szállítói tartozás éven túl	126 994 306 Ft
Összesen	214 203 197 Ft

Továbbá ezen a tételeken felül egy szállítóval 2032. évig szóló bérbeszámítási megállapodást kötöttünk vagyonnevelésbe vett ingatlanok kapcsán, melynek az éven túli részét mutatjuk ki az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között.

Rövid lejáratú kötelezettségek összesen

134 630 E Ft

**Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból:
4541 Szállítók**

26 381 E Ft

**Rövid lejáratú kötelezettségek
kapcsolt vállalkozással szemben**

48 743 E Ft

Részletezve:

Ft-ban

Főkönyvi szám	Megnevezés	Kötelezettség
47801	Nyház lakbér elsz.szla	604 270
47811	Lakbér elsz.szla	43 575 519
47812	Lakbérből kamat, egyéb megtér.	63 550
478121	Lakbér elj.ktg. posta	232 305
47813	Kényszer és vegyes elsz.bevétel	58 898
47814	Kényszer kezelt kamata	0
47821	Nem lakás Önk. Bérleti díj	542 506
47822	Nem lakás Önk. Bérleti díj kamat	90 468
478221	Nem lak. Elj.-posta ktg	0
4783	Ing. Ért. Elid.Önk.egyéb megtér.	7 563
47851	Nyház telefon bevét.	0
47852	Egyéb bevétel	2 546 996
478521	Önk.egyéb bev.fűtési díj	84 277
478522	Megv.DHK kamat	0
478523	Önk. 2016. fűtés	0
478524	Önk.2017. fűtés	0
478525	Önk. 2018. fűtés	222 495
478526	Önk. 2019. fűtés	31 923
478527	Önk. 2020. fűtés	25 501
47871	Sódergödör fűtési díj besz.szla	198 868
47872	Sódergödör fűtési díj kamat	0
47873	Fűtésdíj DHK	14 367
47874	Fűtésdíj DHK kamat	0
47875	Távhődíj megbiz.szerz.	64 117
47876	Távhődíj kamata	0
47878	Egyéb befizetés	192 120
478781	Feles ablak	35 521

478782 SZO lakásfelúj. 151 666

Összesen 48 742 930

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 59 506 E Ft

Részletesen:

Ft-ban

Főkönyvi szám	Megnevezés	Kötelezettség
46204	Szja telefon, étk. Út.	160 000
4621	Szja elszámolási számla	7 839 000
4622	Cégautóadó	61 728
4643	Innovációs hozzájárulás köt.	0
4644	Rehab hozzájárulás köt.	796 000
468	ÁFA	7 190 000
4733	Táppénz 1/3	8 000
4734	Szociális hozzájárulás	7 689 637
47341	Szociális hozzájárulás caf. után	26 000
4735	TB járulék 18,5 %	9 433 000
4742	Szakképzési hozzájárulás	710 000
476	Egyéb kötelezettség	11 861 178
311	Vevő túlfizetés	720 508
4543	Óvadék lakás és nem lakás	3 086 400
4544	Pályázatos lakásokóvadéka	9 924 682
	Összes egyéb kötelezettség:	59 506 133

Passzív időbeli elhatárolás összesen 54 736 E Ft

Bevételek passzív időbeli elhatárolás 0 E Ft

Költségek passzív időbeli elhatárolás**54 736 E Ft**

<u>Sorszám</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Összeg: Ft</u>
1.	Közüzemi díjak	2 593 098
2.	Fűtésdíj	2 141 466
3.	Ügyvédi munkadíj	1 000 000
4.	Anyagi ösztönzése + járulékai	13 212 500
5.	Konténer mozgatás	20 000
6.	Távhő továbbszámlázás	697 712
7.	Telefon és mobiltelefon díja	71 669
8.	Tulajdoni lap másolat	29 200
9.	Elidegenítés zárási díja	0
10.	Takarítás	120 000
11.	Számítógépes programfelügyelet díja	719 921
12.	Könyvvizsgálat	160 000
13.	Őrzés,biztonsági szolgáltatás	294 800
14.	Karbantartási költségek	175 249
15.	Ügyviteli díj, munkabajárás,kamat és egyéb	501 025
16.	Egyéb továbbszámlázás	34 296
17.	Egyéb közüzemi továbbszámlázás	690 481
18.	Szakértői díj	180 000
19.	Bérleti díj+ posta költség	697 992
20.	Munkavédelem,tűzvédelem	23 400
21.	Egyéb anyag ktg	526 847
22.	Lakás felújítás	17 818 285
23.	Lakás karbantartás	13 028 499
	Összesen:	54 736 440

A passzív időbeli elhatárolás olyan költségeket tartalmaz, melyek 2021-ban kerülnek kiegyenlítésre, kifizetésre, de még a 2020. évet terhelik.

Halasztott bevételek:**0 E Ft**

Részvénytársaságunk sikeres pályázatot nyújtott be ingatlan kezelési szoftver megvásárlására. Az üzembe helyezéstől elszámolt értékcsökkenés pályázattal arányos része került elszámolásra egyéb bevételként, 2020. évben 621 E Ft.

Halasztott bevételek között került kimutatásra a társaságunk által pályázat útján elnyert bevétel tárgy időszakban felhasznált része.

Számviteli törvény 89. § (3) bekezdés

A ZRt-nek más gazdasági társaságban nincs részesedése és nincs leányvállalata.

Számviteli törvény 89. § (4) bekezdés

- a. pont A 2020. üzleti évben jelenlegi vezető tisztségviselő (vezérigazgató) részére prémium kifizetés nem történt, az időszakra kifizetett bérköltsége bruttó 13 200 E Ft.
- A Felügyelő Bizottság részére az üzleti évben megtörtént a tiszteletdíj kifizetése, ennek összege bruttó 6 000 E Ft.
- b.pont Társaságunk az üzletvezetés és a Felügyelő Bizottság részére előleget és kölcsönt nem nyújtott.
- c.pont Nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs a Társaságnak.
- d.pont Az éves beszámoló aláírására jogosult személy a vezérigazgató
Bokor István Béla
Lakcíme: 1142 Budapest, Pándorfalu utca 5/A

A Részvénytársaság honlapjának címe: www.palotah.hu

Számviteli törvény 90. § (1) bekezdés

- b.pont Társaságunknak halasztott ráfordítása nincs.
- d.pont Halasztott bevételek lsd. az előző oldalon leírtakban.

Számviteli törvény 90. § (2) bekezdés

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozással nincs.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással (anyavállalat Budapest XV. Kerületi Önkormányzat)	48 743 E Ft
Rövid lejáratú követelés kapcsolt vállalkozással (anyavállalattal Budapest XV. Kerületi Önkormányzat)	44 912 E Ft
Hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben (anyavállalat Budapest XV. Kerületi Önkormányzat)	1 913 988 E Ft

Számviteli törvény 90. § (3) bekezdés

Kötelezettségek, melyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között óvadékokat is nyilvántartunk, melyek közül néhány határozatlan idejű vagy futamideje meghaladja az öt évet.

Hátralévő jelentős pénzügyi kötelezettségek, amelyek a mérlegben nem szerepelnek – nincsenek.

Kutatás, kísérleti fejlesztés céljára költség nem merült fel.

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettség nincs.

II. B. EREDMÉNYKIMUTATÁS

Az értékesítés nettó árbevétele a vagyonnevelésbe vett nem lakás célú helyiségek hasznosításából származó bevételeket, a részvénytársaság saját helyiségeinek bérbeadásból származó bevételeit, a karbantartó csoport tevékenységének kiszámlázását, a Társaságkezelő csoportunk közös képviselési tevékenységéből származó bevételeket, valamint kis részben az egyéb alaptevékenységhez kapcsolódó bevételeket tartalmazza.

Az Egyéb bevételek nagyobb része az Önkormányzati Közszolgáltatási Szerződés szerint támogatási formában jóváhagyott összegből tevődik össze. Kisebb része a nem lakás célú bérleményekkel kapcsolatos egyéb bevételekből, valamint más, a nem alaptevékenységhez kapcsolódó bevételekből származik.

Pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyintézetektől kapott kamatok összege.

Az üzleti tevékenység eredménye

2020. év	+ 5 456 E Ft
Pénzügyi műveletek eredménye	+ 7 E Ft
Adózás előtti eredmény	+ 5 463 E Ft

Adófizetési kötelezettség:

Társasági adó 2 091 E Ft

Adózott eredmény + 3 372 E Ft

A minimum adóalap meghaladja a korrigált adóalapot, így a magasabb – jövedelem-minimum adóalap – alapján történt a társasági adó megállapítása.

I. Bevételek részletezése:

Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 2020. évben **384 232 E Ft.**

Részletezése

Megnevezés	E Ft	
	2019. év	2020. év
Nem lakás célú helyiségek bérleti díjbevétele	273 141	293 362
Továbbszáml.+egyéb nem lakás célú hely.bevétele	10 376	4 320
Helyiség igénybevételi díj	4 200	0
Lebonyolítási díjak	5 376	0
Egyéb továbbszámlázott árbevétel	1 146	1 955
Telek szerviz	5 063	0
Egyéb alaptev. bevétele, munkabér+járulékok	154 943	0
Önkorm. Lakás, nem lakás felújítás, bontás, + áthúzódó felújítások	41 993	0
Önkorm.lakások karbantartása továbbszáml.	31 841	0
Karbantartó csoport karbantartási és felújítási munkáinak kiszámlázása	28 622	513
Értékbecslés	574	624
Üres lakások, és nem lakások távhő díja	2 798	0
Távhő hátralék rendezése	482	0
Társasházkezelő csoport közös képviseleti díja	46 000	35 756
PALOTA-HOLDING Zrt. saját bevétele (bérldíj+egyéb)	2 833	12 338
Energia tanúsítv+ külön felújítási és egyéb keretek	1 861	0
Felújítás		35 364
Összesen	611 249	384 232

Egyéb bevételek

Megnevezés	E Ft	
	2019. évi	2020. évi
Egyéb bevételek (Önkormányzattól kapott támogatás)	323 602	764 605
Panel Program	38 320	0
Közös ktg továbbszámlázás	0	4 220
Nem lakás célú helyiséggel kapcsolatos egyéb bev.	3	6
Értékesített tárgyi eszközök	76	2 209
Egyéb más bevétel	4 641	1 663
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	1 206	2 064
Követelésekre visszaírt értékvesztés	2 750	2 469
Egyéb bevétel összesen:	370 598	777 236

Az egyéb bevételek majdnem teljes egészében a kezelt önkormányzati lakások bérlemények, valamint a Nyugdíjasház költségeinek támogatás formájában megkapott bevétele. Ezen a soron számoljuk el a társasházak részére fizetett közös költségek és külön kiemelve a Panel programmal kapcsolatos költségek megtérítését.

Az egyéb más bevételek között szerepel a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel, a biztosító által fizetett kártérítésből, késedelmes fizetés után felszámított késedelmi kamatfizetésből jelentkező bevétel, valamint a nem lakás célú helyiségekkel kapcsolatos egyéb bevételek és az előző években leírt vevői követelésekből 2 469 E Ft került visszairásra.

Saját teljesítmények aktivált értéke

8 134 E Ft

Saját karbantartó egységünk által elvégzett aktivált helyiség felújítás értékét tartalmazza.

II. Költségek részletezése:

Anyagköltség

49 353 E Ft

Megnevezés	2019. év	2020. év
Üzemanyag	2 235	2 625
Vízdíj, áramdíj, gázdíj	11 961	11 861
Karbantartási anyag	15 978	23 329
Nyomtatvány, irodaszer, tisztítószer, egyéb anyag, egyéb költségek	6 328	11 538
Összesen	36 502	49 353

Igénybe vett szolgáltatások értéke**515 395 E Ft**

A működéssel és az önkormányzati ingatlanvagyon működtetéssel kapcsolatos költségek és szolgáltatások az alábbiak.

E Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Szállítás, rakodás, konténer mozgatás, kiürítés	1 633	1 725
Karbantartás	2 755	49 051
Nem lakás célú helyiségek karbantartása	9 721	15 989
Szakkönyv, folyóirat előfizetés	591	784
Bérleti és használati díjak	3 360	12 674
Ügyviteli szolgáltatás, tűzvédelem, takarítás, porta szolgálat, egyéb szolgáltatások, közüzemi díjak (távhő, szippantás, csatorna, stb.)	32 052	31 505
Szakértői munkát végzők díjai, számítógépes ügyviteli, tevékenység, programfelügyelet, stb.	17 307	21 345
Hirdetés, reklám	2 059	1 213
Oktatás, továbbképzés	425	236
Ügyvédi munkadíjak	25 081	14 070
Könyvvizsgálat	1 920	1 920
Kéményseprés	128	51
Szemét szállítás (Kommunális hulladék)	15 111	14 272
Posta, telefon, fax, mobil telefon	12 152	12 258
Egészségügyi szolgáltatási költség	235	335
Térkép és Tulajdoni lap másolás	785	978
Társasházakban lévő önkormányzati lakások közös költsége	241 426	248 979
Társasházi ÖKO és Panel program	38 320	16 958
Felújítás		62 791
Kaszálás		4 909
Bontás		3 352
Összesen:	405 061	515 395

Egyéb szolgáltatások értéke**25 105 E Ft**

E Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Hatósági díjak, egyéb költségek	11 386	12 710
Bankköltség	3 779	4 122
Biztosítási díjak	4 644	5 627
Perköltség	2 265	2 387
Egyéb költség		259
Összesen	22 074	25 105

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

41 141 E Ft

Bérbe adott helyiségekkel kapcsolatos, és egyéb más továbbszámlázott költségeket tartalmazza.

Anyagjellegű ráfordítások összesen

630 994 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások

429 124 E Ft

E Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Béreköltség	261 233	343 301
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 789	25 027
Bérfelárak	53 550	60 796
Összesen	336 572	429 124

Értécsökkenési leírás

43 061 E Ft

Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Helyiségek értécsökkenése tárgy évi	14 469 271	21 183 057
Egyéb eszközök értécsökkenése	19 189 671	15 750 161
Egy összegben leírt eszközök értéke	2 666 041	6 127 852
Értécsökkenés összesen	36 324 983	43 061 070

Egyéb ráfordítás**60 968 E Ft**

E Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év
Értékesített, selejtezett, egyéb eszköz terven felüli értékcsökkenése	4 948	905
Bírságok, kártérítések, késedelmi kamatok	1 629	881
Önellenőrzési pótlék, mulasztási bírság	0	0
Gépjárműadó, súlyadó	919	509
Fővárosi önkormányzattal elszámolt iparüzési adó	9 990	5 686
Innovációs járulék	1 349	881
Egyéb ráfordítások	99	2 383
Követelésekre elszámolt Vevői értékvesztés	1 245	2 335
Tértésmentes átadás Tulajdonos részére	30 728	0
Céltartalék képzés kötelezettségre	0	0
Támogatás miatti ÁFA		47 388
Összesen:	50 907	60 968

Vevői értékvesztésre 2020. évben 2 335 E Ft-ot számoltunk el.

III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**Részvények:**

1. típus törzsrészvény
száma „A” 000001-000191
191 db 100 000,- Ft névértékű, névre szóló részvény

2. típus törzsrészvény
száma „B” 000001-000109
109 db 100 000,- Ft névértékű, névre szóló részvény

2020. évi létszám és bér adatok

	Teljes munkaidős	Rész munkaidős	Mellék-állásban foglalkoztatottak	Összesen
Fizikai	15 fő	1 fő	-	16 fő
Szellemi	52 fő	4 fő	-	56 fő
Összesen:	67 fő	5 fő	-	72 fő

Erdőkerülő u. 34.

Nyugdíjsház	Fizikai	2 fő
	Szellemi	1 fő
Összesen:		3 fő
Központ	Fizikai	14 fő
	Szellemi	55 fő
Összesen:		69 fő

Statisztikai létszám

2020. 01. hó	64 fő	2020.07. hó	71 fő
2020.02. hó	66 fő	2020.08. hó	73 fő
2020.03. hó	66 fő	2020.09. hó	75 fő
2020.04. hó	71 fő	2020.10. hó	76 fő
2020.05. hó	69 fő	2020.11. hó	79 fő
2020.06. hó	71 fő	2020.12. hó	84 fő

Éves átlagos létszám 72 fő

Éves bérköltség:	343 301 E Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	25 027 E Ft
Bérfelrakások:	60 796 E Ft

Társasági adó kiszámítása:

Társasági adóalap korrekciós tényezők

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

	<u>E Ft-ban</u>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	
571 Terv szerinti értékcsökkenés	36 933
572 Használatbavételkor egy összegben leírt értékcsökkenés	6 128
Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	0
Visszaírt értékvesztés	2 469
mindösszesen adóalapot csökkentő	45 530

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek

	<u>E Ft-ban</u>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	
571. Terv szerinti értékcsökkenés	36 933
572. Használatbavételkor egy összegben leírt értékcsökkenés	6 128
Terven felüli értékcsökkenés	764
Követelésekre elszámolt értékvesztése	2 335
Céltartalék képzés	0
mindösszesen adóalapot növelő	46 160

Korrigált társasági adóalap kiszámítása

	<u>E Ft-ban</u>
- Adózás előtti eredmény	5 456
- Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	- 45 530
- <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u>	<u>+ 46 160</u>
Korrigált adóalap	4 826

Jövedelem- (nyereség) minimum kiszámítása:

A számítás részletezése:

Értékesítés nettó árbevétele	384 232 E Ft
Egyéb bevételek	777 236 E Ft
Pénzügyi műveletek bevétele	7 E Ft
Összes bevétel:	1 161 475 E Ft

Számított kötelező adóalap: 1 161 475 E Ft 2 %-a 23 229 E Ft

A jövedelem-nyereség minimum alapján számított adóalap meghaladja az adózás előtti eredményt, valamint a korrigált adóalapot is, így a 23 229 E Ft-ot tekintjük az adózás alapját képező eredménynek.

Társasági adó 2020:	2 091 E Ft
Adózott eredmény 2020.	3 372 E Ft

IV. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

Társaságunk üzleti eredménye az előző üzleti évet figyelembe véve romlott 5 456 E Ft. Pénzügyi eredményünk a korábbi évekhez viszonyítva elmarad, mivel a pénzügyi kamatkonstrukciók a korábbi évekhez képest nagyon alacsony kamatot fizetnek.

2019. évi adózás előtti eredmény:	14 315 E Ft
2020. évi adózás előtti eredmény:	5 463 E Ft
2019. évi adózott eredmény:	12 548 E Ft
2020. évi adózott eredmény:	3 372 E Ft

A Részvénytársaság 2020. évi gazdálkodása eredményes volt, az üzleti évet nyereséggel zártuk. Társaságunk rendelkezik megfelelő likvid pénzeszközzel, ami biztosítja, hogy pénzügyi helyzetünk kiegyensúlyozott legyen. A Szállítói számlák határidőben kiegyenlítésre kerültek. A kötelezettségként nyilvántartott szállítói kötelezettség a januári fizetési határidejű számlákat tartalmazza. Hosszú lejáratú kötelezettségünk a vagyonkezelésbe vett ingatlanok utáni, a XV. kerületi Önkormányzattal, mint kapcsolt vállalkozással kapcsolatos kötelezettség, valamint az egy éven túl lejáratú bérleti szerződések kapcsán befizetett óvadékok. A rövid lejáratú kötelezettségeket a XV. Kerületi Önkormányzattal, mint kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség, az egyéb kötelezettségek az adóhatósággal szemben teljesítendő kötelezettségek és az egy éven belül lejáratú bérleti szerződések okán befizetett óvadékok, valamint szállítói kötelezettségek alkotják.

A XV. Kerületi Önkormányzati költségvetés – A PALOTA-HOLDING Zrt vonatkozásában: A 2020. évben a Társaság élt költségvetési módosítási javaslat lehetőségével, ami realizálásra is került.

A PALOTA-HOLDING ZRt-nél működő a Felügyelő Bizottság munkaterv szerint látja el feladatait.

A Részvénytársaság könyvvizsgálatra kötelezett. A 2020. évi mérleg auditálását a Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. (1221 Budapest, Arany J. út 62. nyilvántartásbavételi száma: 000153) nevében Hannák György kamarai tag könyvvizsgáló (1221 Budapest, Arany J. út 62. kamarai tagsági száma: 003388) végzi.

2020. évben a könyvvizsgáló cég részére az alábbi kifizetés történt.

Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft 1 920 000 Ft + ÁFA

A beszámolót és a mérleget

Bori Sándorné regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze.

Regisztrációs száma: 173 419, lakcíme: 1158 Budapest, Őrjárat u. 44.

Likviditási mutató:E Ft-ban

1./	2019. év		2020. év	
<u>Forgóeszközök</u>	<u>436 165</u>	= 283,0%	<u>378 450</u>	= 281,1%
Rövid lej.köt.	154 098		134 630	
2./				
<u>Követelések</u>	<u>49 134</u>	= 31,8 %	<u>82 471</u>	= 61,2%
Rövid lej. köt.	154 098		134 630	

Az 1. számú mutató változásából megállapítható, hogy a következő évben is biztosítható a kiegyensúlyozott gazdálkodás, hiszen a forgóeszközök összessége lényegesen magasabb a rövid lejáratú kötelezettségeknél.

A 2. számú mutató növekedést mutat a bázis évhez viszonyítva, azonban mindkét mutató esetén a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség növekedése az irányadó. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségnek 2021. év elején eleget tettünk. A mutatók változása nem befolyásolja gazdálkodásunkat, a pénzeszközeink állománya biztosítja társaságunk likviditását.

Budapest, 2021. március 31.



Bokor István Béla
vezérigazgató

Üzleti jelentés

A mérleg fordulónapja után bekövetkezett tényleges események, különösen jelentős folyamatok

A 2020. évi mérlegfordulót követő időszakot értelemszerűen megosztja a pandémia. Tekintettel arra, hogy a részvényes az új, részben támogatási rendszerű finanszírozással a működéshez szükséges alapfeltételeket zökkenőmentesen biztosította nem kellett a Társaság aktivitását érdemben visszafogni, sőt a holtidőket felhasználhattuk a működési hiányosságok folyamatos felszámolására. Feltöltöttük a létszámot, megerősítettük a műszaki területet, új SZMSZ-ben rögzítettük a cégstruktúrát, a folyamatirányítást megfelelő mélységi tagolással és horizontális kapcsolati rendszerrel alkalmassá tettük a tulajdonos által ránk bízott feladatok végrehajtására. Az új cégstruktúra kialakításának támogatásaként a központi épületünkön átalakításokat végeztünk, ennek eredményeképpen a Répszolg irányító szervezetét is el tudtuk helyezni, ezáltal lehetővé vált a Hunyadi utcai ingatlan esetleges értékesítése. Olyan sarkalatos kompetencia hiányosságokat pótolunk, mint a belső ellenőr intézménye, a független bérleményellenőrzés és behajtás felállítása, szakképzett HR vezető alkalmazása, értékesítési és kommunikációs feladatok ellátására alkalmas részleg kialakítása.

A gazdasági környezet és a belső döntések várható hatásait

A tavalyi évben számos olyan tulajdonosi döntés, intézkedés született a covid helyzet miatt, ami jelentősen megváltoztatta év közben a tervezett programokat. A cégek átszervezésével kapcsolatos projekt átmenetileg szünetel, ennek pl. indokolt következménye, hogy az informatikai fejlesztésünk, annak magas fokú előkészítettsége ellenére tavaly elmaradt. A kényszerszüneteket felhasználva a Száraznád utcai emeleti munkákat úgy tudtuk elvégezni, hogy az sem a Hivatal, sem a NAV napi munkavégzésében nem okozott így zavart. A jövőre nézve is úttörő megoldás, hogy a Lakásosztály és a PH illetékesei a hivatal delegáltjaival együtt heti rendszerességgel, azonos időpontban és helyen feladattárat vezetve és előrehaladást értékelve egyeztetnek, minimalizálva annak kockázatát, hogy fontos intézkedések maradjanak el megfelelő kommunikáció hiányában. Ezt a módszert a hivatal egyéb szerveivel is rendszerbe állítottuk jelentősen megnövelve a közös feladatellátás hatékonyságát. Szakreferens beiktatásával az FB ügykezelése, a képviselői megkeresések, ill. általánosan a hivatalból érkező kérések és kérdések ellenőrzött nyomon követése is megoldódott általános megelégedésre.

A gazdasági környezet /PESTEL/ továbbra sem kedvező a PH típusú vállalkozások számára, azonban a részvényes minden tőle telhetőt megtesz, hogy a működésünkhöz szükséges feltételeket biztosítsa. Ennek köszönhetően nem kényszerültünk a dolgozókat terhelő intézkedések megtételére, és külön kiemelendő, hogy ezt a pandémiás helyzet, ill. kormányzati megszorítások ellenére is lehetővé tették a számunkra.

Kutatás és kísérleti fejlesztés területe

A fentiekben már említett informatikai fejlesztések elmaradása nehezítette és nehezíti ma is a hatékony munkavégzést. Az IT eszközparkunk bővítését a covid helyzetre való tekintettel előre kellett ütemeznünk az otthoni munkavégzés lehetőségének biztosítása érdekében. A tavalyi év legnagyobb léptékű fejlesztése a HR területén történt. Ennek az volt az oka, hogy a feladat struktúra mennyiségi és minőségi elvárási szintjéhez viszonyítottn a Társaság 2019 évi kompetencia státusza a teljeskörű feladatellátáshoz megközelítőleg sem volt elegendő.

Kiemelt kutatás-fejlesztési terület a 2020-ban megkezdett, és 2021-ben befejezésre váró általános kerületi lakáskonceptió megalkotása, mely feladat végrehajtásában a PH munkatársai aktívan részt vettek együttműködve a tulajdonos által megbízott tanácsadó cégekkel, támogatva az általuk végzett kutatómunkát, és részt vettünk a megoldási javaslatok kidolgozásában is.

Telephelyek bemutatása

Ebben a tárgyban ismételtelen megemlítjük a Társaság központjában végzett átalakítási és felújítási munkák végrehajtását. Ennek keretében az emeleti, kihasználatlan és elhanyagolt blokkot építettük be. Így helyet biztosítottunk PH menedzsment és a Répszolg menedzsment számára egyaránt. Az ebben rejlő előny nem pusztán az, hogy a szorosán együttműködő két társaságunk feladat összehangolása vált könnyebbé, hanem ezzel egyidejűleg a Hunyadi utcai telephely egyéb hasznosításra alkalmassá tétele is megkezdődött.

Szintén ezen a telephelyen az általános területkarbantartási feladatok mellett kiépítettünk a Répszolg bevonásával egy őrzött parkolót. A beállókát sikeresen bérbeadjuk lakossági ügyfelek számára.

Környezetvédeleми intézkedéseink

Társaságunk ipari, vagy egyéb környezetkárosításra alkalmas tevékenységet nem folytat. A munkavállalók irányában folyamatos szemléletformáló propagandát folytatunk, részt veszünk a Répszolg ezirányú munkájának a mérnöki tervezésében, kampányainak bonyolításában. A covid kockázatok csökkentésére a szükséges intézkedéseket meghoztuk, az ezzel kapcsolatos gyakorlat beépült a napi feladatok közé.

Pénzügyi helyzetértékelés, kockázatkezelés, fedezeti politika

Társaságunk pénzügyi helyzete továbbra is stabil, ezirányú speciális kockázatkezelési intézkedéseket nem igényel, a működéshez szükséges fedezetet a tulajdonos folyamatosan biztosítja.

Budapest, 2021. március 31.




Bókor István Béla

vezérigazgató



2021. április 01. Felügyelő Bizottsági ülés

1. napirendi pont

A Társaság 2020. évi éves beszámolója

Tisztelt Felügyelő Bizottság!

2021. április 1-én tartandó üléshez megküldjük a 2020. évi beszámoló dokumentumait, könyvvizsgáló áttekintette a gazdálkodást.


Tájékoztatásul jelezzük a tulajdonos részére a saját tőke változást:

Megnevezés	2018	2019	2020
Saját tőke (eFt)	259 854	272 403	275 774
ebből:jegyzett tőke (eFt)	30 000	30 000	30 000
Adózott Eredmény (eFt)	45 668	12 548	3 372

Budapest, 2021. március 29.

Tisztelettel:




Bokor István Béla
vezérigazgató

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254
+36(30) 9345-300
ikt.sz.: hgy/56/2010/ph

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a
PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. alapítójának,

a
Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. (cégjegyzékszám: 01-10-041768, adószáma: 10706996-2-42) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 605 631 eFt, az adózott eredmény 3 372 eFt nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló a Figyelemfelhívás fejezetében leírtak mellett is megbízható és valós képet ad a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban: Társaság) 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

A Palota Holding Zrt. az Önkormányzat Képviselőtestülete által alapított vagyonkezelő társaság. Főtevékenysége ingatlankezelés, amely alapvetően az önkormányzati tulajdonú lakás és nem lakás célú helyiségek kezelése (üzemeltetése, fenntartása, egyes – az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott – ingatlanok értékesítése, stb).

Az önkormányzat bevételei egy részének 2020. évben történt többlépcsős kormányzati elvonása már önmagában érzékenyen érintette a 2021. év tervezhetőségét, az önkormányzati gazdálkodás és a

Társaság pénzügyi vonalvezetés zavartalanságát, melyet csak fokozott a bérletdíj-fizetési mentességről szóló Korm. rendelet alapján az az előírás, mely szerint a bérbeadó a bérleti díj 2021. február, március, április, május és június hónapokra eső részét nem követelheti a bérlőtől sem a helyi önkormányzat, sem a helyi önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság.

Miután a Palota Holding Zrt. szervesen illeszkedik az Önkormányzat éves költségvetéséhez, így fennáll annak a veszélye, hogy az Önkormányzat az elmúlt évnél visszafogottabb nagyságrendű pénzeszközt tud számára csak biztosítani.

A bevételecsökkenés következménye, hogy a Társaság 2021. évi gazdálkodásának fókuszába a saját bevételek szerény, de célirányos növelési lehetőségeinek kihasználásán túl az eddigieknél is részletesebb költséggazdálkodás, kontrolling tevékenység alkalmazása és szükség szerinti üzleti terv korrekció lehetősége is felmerülhet. még amellet is, hogy a Társaság tőkehelyzete jelenleg erős, pénzügyi stabilitása a 2020. december 31. napi statikus állapotot tekintve biztonságot adónak mondható.

A Társaság vezetésének törekednie kell a vírusjárvány miatt 2020. évben elmaradt számítástechnikai fejlesztések és belső ellenőrzési (cél, téma és átfogó) vizsgálatok elvégzésére. E két tevékenység szerves összhangba hozható az által, hogy a kellő mértékű – célzott szakterületek informatikai bázisát erősítő (hardver és szoftver) háttér felfuttatása – megfelelő alapot és biztonságot jelenthetne a belső ellenőrzés információs adattárának még az esetben is, ha személyes jelenléttel – jelen helyzetben többszörös adatszolgáltatási áttételekkel oldható meg az egyébként nagyon szükséges és az Alapítót tájékoztatását is támogató belső ellenőrzési tevékenység.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásában összhangban van a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső ellenőrzésért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

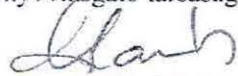
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. március 27.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

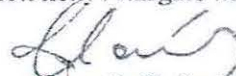


Hannák György

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György

kamara tag könyvvizsgáló

1221 Budapest, Arany J. út 62.
kamara tagsági szám: 003388

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.

1221 Bp., Arany J. u. 62.

Adószám: 12020830-2-43

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft

Hannák György könyvvizsgáló

részére

Dátum: 2021. március 25.

A jelen teljességi nyilatkozat az PALOTA-HOLDING Zrt 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2020.március 26. dátumú Közszolgáltatási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2019. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.

7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
9. Megfelelően és teljes körűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint közzétettük ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.¹

Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig 2021. március 25. tartó időszakban bekövetkezett **COVID-19 járványügyi helyzet hatását** – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.²

10. Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.”
11. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - o a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - o a mérlegben kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
12. *Megerősítjük, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak: (ha és amelyek relevánsak az alábbiak közül)*
 - o *A Társaság kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.*

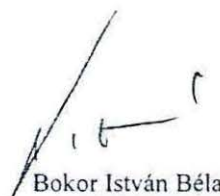
- *Részvény visszavásárlási opciók vagy megállapodások; vagy opciók, részvényutalványozások, konverziók vagy más követelmények miatt fenntartott részvények.*
- *Pénzintézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzegyenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások.*
- *Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.*
- *Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.*

A rendelkezésre bocsátott információ

13. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
- hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
14. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
15. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
16. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felméréseinek az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
17. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
- vezetés,
 - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
18. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
19. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.

20. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
21. A 2021. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
22. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
23. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
24. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
25. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
26. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2021. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.




Bokor István Béla

PALOTA-HOLDING Zrt vezérigazgató

13./2020.(04.08.) RK. sz. felügyelőbizottsági határozat:

A Palota-Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra

Saját tőke:	275 774	e Ft
Mérlegfőösszeg:	2 605 631	e Ft
Értékesítés nettó árbevétele:	384 233	e Ft
Adózás előtti eredmény:	5 463	e Ft
Adózás utáni eredmény:	3 372	e Ft

megtárgyalta, 3 igen szavazattal egyhangúlag elfogadta. A Felügyelőbizottság javasolja a Tulajdonosnak, hogy a Társaság adózott eredményét helyezze eredménytartalékba.



Liska Levente
a Felügyelőbizottsági elnöke



Gugyella János
Felügyelőbizottsági tag



Piller József
Felügyelőbizottsági tag



Gyányi Andrea
Jegyzőkönyvvezető

Társaság neve: RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Közhasznúsági fokozat: Általános közhasznú

Cím: 1152 Budapest, Hunyadi utca 3.

Telefon : 06-1-308-10-98

Cégjegyzék szám: 01-09-883840

Adószám: 21862887-2-42

Statisztikai számjel: 21862887 4211 572 01

Éves beszámoló

2020. év

Tartalom:

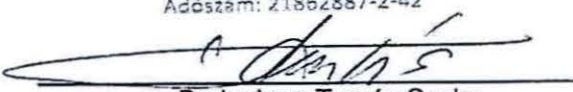
- MÉRLEG "A" VÁLTOZAT
- EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

Melléklet:

- Közhasznúsági melléklet
- Független könyvvizsgálói jelentés

Budapest, 2021.03.23.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

2020.12.31

Éves beszámoló mérlege ("A" változat)

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	29 171	0	69 767
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	598	0	443
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	598		443
06.	Szellemi termékek	0		0
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	28 573	0	69 324
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48		0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	25 437		62 575
13.	Egyéb berendezések, felszerelések és járművek	3 088		3 003
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	0		3 746
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)			
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

RÉPSZOLG
 Nonprofit Kft.
 1152 Bp., Hunyadi u. 3.
 OTP: 11784009-20677248
 Adószám: 21862887-2-42


 Dr. Jankura Tamás Csaba
 ügyvezető

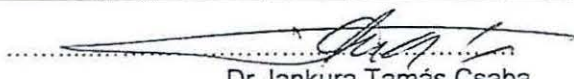
2020.12.31

Éves beszámoló mérlege ("A" változat)
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	90 033	0	98 109
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	11 185	0	15 321
31.	Anyagok	9 078		12 072
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	1 910		3 245
35.	Áruk	197		4
36.	Készletre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	41 102	0	13 455
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	38 231		10 068
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	940		1 381
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	1 931		2 006
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásokban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	37 746	0	69 333
54.	Pénztár, csekkek	253		562
55.	Bankbetétek	37 493		68 771
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	551	0	7 332
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	201		3 299
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	350		4 033
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	119 755		175 208

REPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

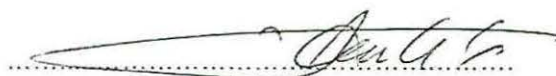
2020.12.31

Éves beszámoló mérlege ("A" változat)
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.-64.+65.±66.+67.+68.±71.sor)	52 684	0	57 606
62.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000
63.	62. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	156 087		47 684
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.+70.sorok)			
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-108 403		4 922
72.	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)	237	0	237
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	237		237
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék	0		0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	65 716		107 575
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)			
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp. H. Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


DR. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

2020.12.31

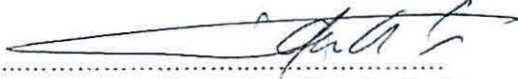
Éves beszámoló mérlege ("A" változat)

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0	0	0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104.sorok)	65 716	0	107 575
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93.sorból: az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	0		30 000
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 092		21 222
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 384		2 878
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 240		53 475
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	1 118	0	9 790
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6		10
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	343		9 011
108.	Halasztott bevételek	769		769
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	119 755		175 208

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Budapest, Hunyadi u. 3.
Cégtípus: 1178-009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

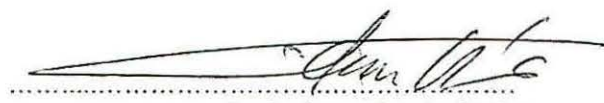
Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárású)

2020.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	651 065		460 141
02.	Exportékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	651 065	0	460 141
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-418		1 335
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-418		1 335
III.	Egyéb bevételek	7 947		708 903
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	111 894		163 763
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	145 418		424 436
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	6 214		7 277
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	823		1 974
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	124 729		99 417
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	389 078	0	696 867
10.	Béreköltség	275 002		350 239
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 967		46 797
12.	Bérráfordítások	45 786		48 439
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	360 755	0	445 475
VI.	Értékcsökkenési leírások	15 032		18 463
VII.	Egyéb ráfordítások	2 132		4 629
	VII. sorból: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-108 403	0	4 945

RÉPSZOLG
Nonprofit Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető


Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárású)

2020.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
	22. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-108 403		4 945
X.	Adófizetési kötelezettség			23
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-108 403	0	4 922

RÉPSZOLG
 Nonprofit Közhasznú Kft.
 1152 Bp., Hunyadi u. 3.
 P.H.
 OTP: 11754009-20677248
 Adószám: 21862887-2-42


 Dr. Jankura Tamás Csaba
 ügyvezető

Statisztikai számjel: 21862887-4211-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-883840

**RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási
Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. év

A kiegészítő melléklet 1-19-ig sorszámozott oldalt tartalmaz.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

I. Általános rész

1. A társaság bemutatása

A cég elnevezése: RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási
Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1152 Budapest, Hunyadi utca 3.

Az alapítás időpontja: 2007. augusztus 14.

A működés megkezdésének
időpontja: 2007. augusztus 30.

- Alapító: Budapest Főváros XV.Kerület Rákospalota,Pestújhely,Újpalota Önkormányzata

Saját tőke megoszlása

Tulajdonos neve	Eredménytartalék eFt	Jegyzett tőke eFt	Adózott eredmény eFt	Tulajdoni hányad (%)
Budapest Főváros XV.Kerület Rákospalota,Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	47 684	5 000	4 922	100



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42

• Egyéb információk:

A Fővárosi Cégbíróság a Répszolg Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságot-RÉPSZOLG Nonprofit Közhasznú Kft-t-2007.augusztus 14-én jegyzete be.A Társaság jogutódja lett az **1968-ban alapított XV.Tanács VB.ULKŰ**-nek a RÉPSZOLG Vállalatnak és a RÉPSZOLG Kht-nak.

A társaság a Civil tv.2.§.19. és 20. pontja alapján közérdekből, haszonszerzési cél nélkül, költséghatékony szervezeti felépítésben közreműködik Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 13. és 15.§-ban meghatározott, az önkormányzat által kötelezően és önként vállalt, a társadalmi közös szükségletek kielégítését biztosító, különösen a környezetgazdálkodás feladatainak megoldásában.

A társaság az ügyvezető általános vezetésével, közhasznú fokozatú szervezetként, a Civil tv. 32.§-ban foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelően működő társaság.

A társaság közhasznú nonprofit szervezetként feladatának tekinti a Budapest Főváros XV. kerület természeti és épített környezetének védelmét, a köztisztaság, a településtisztaság biztosítását, a kultúrált környezet megteremtését és az életminőség javítását.

Feladata különösen a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában, kezelésében lévő közterületek, utak, parkok, zöldterületek fenntartása, tisztántartása, a kerület területén elhagyott, illegálisan elhelyezett hulladékkal kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátásának teljesítése.

A közhasznú feladatok ellátására és támogatására vonatkozó részletes szabályokat az alapító önkormányzattal, mint a társadalmi közös szükségletek kielégítéséért felelős szervvel kötött közszolgáltatási szerződés tartalmazza.

A Társaság jelenleg mintegy 108 fő állandó állománnyal rendelkezik,amelyből 3 fő tartósan beteg munkavállaló.

A társaság TEÁOR'08 szerinti közhasznú **főtevékenysége:**

4211 Út,autópálya építése

A társaság egyéb tevékenységei:

3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

3821 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

4311 Bontás

4321 Villanyszerelés

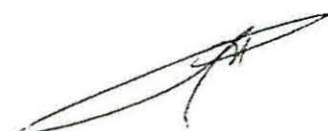
4339 Egyéb befejező építés m.n.s.

4391 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés

4941 Közúti áruszállítás

4942 Költöztetés

6832 Ingatlankezelés



4299 Egyéb m.n.s. építés
7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
8129 Egyéb takarítás
8130 Zöldterület-kezelés

2. A számviteli politika főbb vonásai

Könyvvezetés módja

A Kft. a társaság könyveit a számvitelről szóló 2000. évi C. Tv. és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. T.v. alapján vezeti.

A cég könyvvezetése kettős könyvvitel rendszerben történik.

A Kft. a 2011. évi CLXXV. törvény 27.§. alapján a közhasznú-, és a vállalkozási tevékenységből származó bevételeket és ráfordításokat elkülönítetten tartja nyilván.

Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a Számviteli Politikában foglaltak szerint A Testület által elfogadott könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó beszámolót legkésőbb a tárgyévet követő év **ötödik hónap utolsó napjáig** letétbe kell helyezni és közzétenni.

A 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) 46.§.(1) bekezdése szerint Társaságunk köteles közhasznúsági mellékletet készíteni és a beszámolóval azonos módon letétbe helyezni és közzétenni.

Az eredmény-kimutatás választott formája

A 2000. évi C. törvény alapján összköltség eljárású eredménykimutatás.

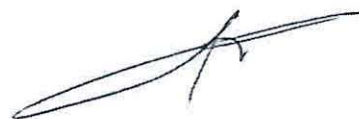
Amortizációs politika

a) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A terv szerinti értékcsökkenést már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számolja el a Társaság addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása.

ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Ugyanígy kell elszámolni, ha értéke tartósan lecsökken, mert a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.



Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, értékpapíroknál, pénzügyileg nem rendezett követeléseknél annak minősítése után, vásárolt készleteknél és a saját termelésű készleteknél abban az esetben, ha azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartási értéke.

Eszközök és források értékelési eljárása

A befektetett eszközöket beszerzési áron tartjuk nyilván.

A tárgyi eszközök értékelése az amortizációs kulcsokkal elszámolt értékcsökkenéssel módosított beszerzési áron történik.

A vásárolt készletek beszerzéskor az 5-ös számlaosztály megfelelő számláján kerül elszámolásra, és az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével az üzleti év eredményét módosítani kell.

A saját termelésű készletek előállítási értékének megállapítása az elszámolt közvetlen önköltség alapján történik.

A követelések és a fordulónapi pénzkészlet a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

Aktív időbeli elhatárolások értékelése a Számviteli törvényben foglaltak szerint történik.

A forrásokat a nyilvántartásban könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

3. Egyéb tájékoztató adatok

Társaságunk a www.repszolgxv.hu weboldalon nyilvánosságra hozza éves beszámolóját.

A Társaság jogi helyzete

Társaságunk tárgyévben peres viszonyban nem állt senkivel, (sem al-, sem felperesként).

A társaság a 2011.évi CLXXV.törvény szerint közhasznú jogállású működése megfelel a törvény 32.§-ban foglalt jogszabályi előírásoknak.

Működési feltételek

A Társaság határozatlan időre alakult, és a Ptk. szerint a Korlátolt Felelősségű Társaságra vonatkozó általános szabályokat alkalmazza.



Társaság képviselőjére és a beszámoló aláírására Dr.Jankura Tamás Csaba (lakcím: 1141 Budapest,Vágújhely utca 15.) ügyvezető jogosult.

A könyvvizsgáló adatai: TOMCSÁNYI AUDIT Könyvvizsgáló Kft. 2120 Dudakeszi,Szondy u. 3.


A 2020. üzleti év könyvvizsgálatáért felszámított díj összesen: nettó 1,080.000 forint.

A könyvvizsgálatért személyében felelős személy adatai : Tomcsányi Erzsébet, 2120 Dunakeszi, Szondy u. 3. MKVK: 001377

Beszámolót elkészítette: Müller Adrienn
Reg.szám: 194366

Budapest, 2021. március 23.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Sp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-47


Dr.Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Támogató megnevezése	Támogatott cél	Kapott támogatás eFt
Központi költségvetési szerv Bp.Föv.Kormányhivatal	Közfoglalkoztatottak munkabére és közterhei	284
Központi költségvetési szerv Bp.Föv.Kormányhivatal	Közfoglalkoztatottak dologi kiadásai	31
Alapító Önkormányzat	Közfoglalkoztatottak munkabére és közterhei	71
Alapító Önkormányzat	Közszolgáltatási tevékenységhez kapott működési támogatás	706 656
Összesen:		707 042

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr.Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Megnevezés	2019 évi összeg (e/Ft)	2020 évi összeg (e/Ft)
Eredménytartalék	156 087	47 684
Jegyzett tőke	5 000	5 000
Közhasznú tevékenység eredménye	-109 834	-14 096
Vállalkozási tevékenység eredménye	1 431	19 018

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	2019.év eFt	Megoszlás %-a	2020.év eFt	Megoszlás %-a
A. Befektetett eszközök	29 171	24,36	69 767	39,82
I. Immateriális javak	598	0,50	443	0,25
II. Tárgyi eszközök	28 573	23,86	69 324	39,57
B. Forgóeszközök	90 033	75,18	98 109	56,00
I. Készletek	11 185	9,34	15 321	8,74
II. Követelések	41 102	34,32	13 455	7,68
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
IV. Pénzeszközök	37 746	31,52	69 333	39,57
C. Aktív időbeli elhatárolás	551	0,46	7 332	4,18
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	119 755	100,00	175 208	100,00

Megnevezés	2019.év eFt	Megoszlás %-a	2020.év eFt	Megoszlás %-a
D. Saját tőke	52 684	43,99	57 606	32,88
I. Jegyzett tőke	5 000	4,18	5 000	2,85
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,00	0	0,00
III. Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
IV. Eredménytartalék	156 087	130,34	47 684	27,22
V. Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
VI. Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
VII. Adózott eredmény	-108 403	-90,52	4 922	2,81
E. Céltartalék	237	0,20	237	0,14
F. Kötelezettségek	65 716	54,88	107 575	61,40
I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00
II. Hosszú lejáratú kötelezettség	0	0,00	0	0,00
III. Rövid lejáratú kötelezettség	65 716	54,88	107 575	61,40
G. Passzív időbeli elhatárolás	1 118	0,93	9 790	5,59
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	119 755	100,00	175 208	100,00

RÉPSZOLG

Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Bevételek

Megnevezés	2019.év e/Ft	2020.év e/Ft	Változás e/Ft	Változás %
1. Értékeítés nettó árbevétele	651 065	460 141	-190 924	-29,32
2. Aktivált saját teljesítmények értéke	-418	1 335	1 753	-419,38
3. Egyéb bevételek	7 947	708 903	700 956	8 820,39
4. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
Bevételek összesen:	658 594	1 170 379	511 785	77,71

Anyagjellegű ráfordítás

Megnevezés	2019.év e/Ft	2020.év e/Ft	Változás e/Ft	Változás %
1. Anyagköltség	111 894	163 763	51 869	46,36
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	145 418	424 436	279 018	191,87
3. Egyéb szolgáltatások értéke	6 214	7 277	1 063	17,11
4. Eladott áruk beszerzési értéke	823	1 974	1 151	139,85
5. Eladott közv.szolgáltatások értéke	124 729	99 417	-25 312	-20,29
1 - 5. összesen:	389 078	696 867	307 789	79,11

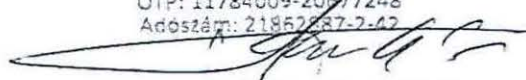
Személyi jellegű ráfordítás

Megnevezés	2019.év e/Ft	2020.év e/Ft	Változás e/Ft	Változás %
1. Bérköltség	275 002	350 239	75 237	27,36
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 967	46 797	6 830	17,09
3. Bérjárulékok	45 786	48 439	2 653	5,79
1 - 3. összesen:	360 755	445 475	84 720	23,48

Értécsökkenési leírások	15 032	18 463	3 431	22,82
Egyéb ráfordítások	2 132	4 629	2 497	117,12

Költségek, ráfordítások összesen:	766 997	1 165 434	398 437	51,95
--	----------------	------------------	----------------	--------------

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-02


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Sorszám	Megnevezés	2019.év eFt	2020.év eFt
1.	Az adózás előtti eredmény	-108 403	4 945
2.	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	15 032	18 463
3.	Hiány, kivezett t.eszköz	0	78
4.	Befektetett eszközök értékesítési eredménye	-2 145	-831
5.	Céltartalékképzés különbözete	91	0
6.	Tárgyévi értékvesztések és visszairások	0	0
	BRUTTÓ CASH FLOW (1-5)	-95 425	22 655
7.	Anyagok állományváltozása	3 187	-2 994
8.	Befejezetlen termelés, félkésztermék állományváltozása	0	0
9.	Késztermék állományváltozása	419	-1 335
10.	Áruk állományváltozása	24	193
11.	Készletre adott előlegek változása	-8	0
12.	Vevőkövetelések állományváltozása	-35 226	28 163
13.	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés	-940	-441
14.	Egyéb követelések állományváltozása	217	-75
15.	Értékpapírok állományváltozása	0	0
16.	Aktív időbeli elhatárolások változása	105	-6 781
17.	Szállítói kötelezettség változása (beruh. száll. nélkül)	-1 041	13 130
18.	Vevőtől kapott előlegek változása	0	30 000
19.	Kapcsolt vállalkozással szembeni köt. változása	3 384	-506
20.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása	17 132	-765
21.	Passzív időbeli elhatárolások változása	225	8 672
22.	Fizetendő társasági adó	0	-23
23.	Fizetendő osztalék, részesedés	0	0
	I. OPERATÍV CASH FLOW (6-22)	-12 522	67 238
24.	Immateriális javak értékesítése	0	0
25.	Tárgyi eszközök értékesítése	2 917	1 205
26.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
27.	Kapott osztalék	0	0
28.	Immateriális javak, beszerzések		
29.	Tárgyi eszközök beszerzése	-15 116	-59 511
30.	Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése	0	0
31.	Beruházási szállítók állományváltozása	0	0
	II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (23-30)	-12 199	-58 306
32.	Jegyzett tőke leszállításával összefüggő pénzkirámlás	0	0
33.	Hitelkölcsön	0	0
34.	Hitelkölcsön törlesztés	0	0
35.	Végleges pénzeszköz átadás	0	0
36.	Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek változása	0	0
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (31-35)	0	0
	IV. VÁLLALKOZÁSI CASH FLOW (I+II+III+BCF)	-120 146	31 587

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784000 20-77248
Adószám: 2307877-11

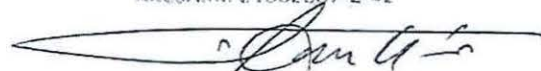
Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

	Képlet	2019.év eFt	2020.év eFt
1.	Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{befektetett eszközök}}{\text{eszközök összesen}} \times 100$	$\frac{29\,171}{119\,755} = 24,36\%$	$\frac{69\,767}{175\,208} = 39,82\%$
2.	Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{forgóeszk. + akt. időbeli elhat.}}{\text{eszközök összesen}} \times 100$	$\frac{90\,584}{119\,755} = 75,64\%$	$\frac{105\,441}{175\,208} = 60,18\%$
3.	Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	$\frac{52\,684}{29\,171} = 180,60\%$	$\frac{57\,606}{69\,767} = 82,57\%$
4.	Tőkeerősség (s.tőke a.) = $\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}} \times 100$	$\frac{52\,684}{119\,755} = 43,99\%$	$\frac{57\,606}{175\,208} = 32,88\%$
5.	Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}} \times 100$	$\frac{65\,716}{119\,755} = 54,88\%$	$\frac{107\,575}{175\,208} = 61,40\%$

1. A befektetett eszközök aránya az eszközökön belül 40,47%
2. A forgóeszközök aránya csökkent .
3. A befektetett eszközök finanszírozása teljes mértékben saját forrással történik.
4. A saját tőke aránya a forrásokon belül jelentősen csökkent.
5. A kötelezettségek aránya a forrásokon belül növekedett.

RÉPSZOLG

Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Kunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862857-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

	Képlet	2019.év eFt	2020.év eFt
1.	Likviditási mutató I. $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{90\,033}{65\,716} = 137,00\%$	$\frac{98\,109}{107\,575} = 91,20\%$
2.	Likviditási mutató II. $\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{78\,840}{65\,716} = 119,97\%$	$\frac{82\,788}{107\,575} = 76,96\%$
3.	Likviditási mutató III. $\frac{\text{Pénzeszközök+Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{37\,746}{65\,716} = 57,44\%$	$\frac{69\,333}{107\,575} = 64,45\%$
4.	Likviditási mutató IV. $\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{37\,746}{65\,716} = 57,44\%$	$\frac{69\,333}{107\,575} = 64,45\%$

A forgóeszközök nem biztosítanak elegendő fedezetet a kötelezettségek teljesítéséhez.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21852887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csát
ügyvezető

2020.Kiegészítő melléklet

Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Kivételes előfordulású bevételek

	Megnevezése	eFt
1.	Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1 205
2.	Kapott kártérítések	313
3.	SZÉP kártya visszautalt fel nem használt összege	143
4.	Kapott kártérítések	
5.	M.váll.befizetett cégtartozásai(m.ruha,egyéb kárt.)	
	Összesen:	1 661

Kivételes előfordulású költségek,ráfordítások

	Megnevezése	eFt
1.	Értékesített tárgyi eszközök könyv sz.értéke	374
2.	Kártérítések,kamatok	1 701
3.	Közigazgatási bírság,kamatok,önell.pótlék	298
4.	Selejtezés könyv szerinti értéke	78
	Összesen:	2 451

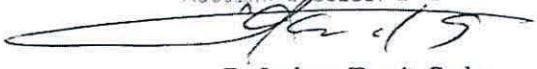
Kivételes nagyságú bevételek

	Megnevezése	eFt
1.	Értékesítés nettó árbevétele (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes nettó árbevétel 10 százalékát)	0
2.	Egyéb bevétel (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes egyéb bevétel 25 százalékát)	0
	a.) közszol.-hoz kapott működési támogatás	706 656
3.	Pénzügyi műveletek bevételei (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes pénzügyi műveletek bevételeinek 10 százalékát)	0
	a.) banki kamat jóváírás	0
	Összesen:	706 656

Kivételes nagyságú és jelentős költségek,ráfordítások

	Megnevezése	eFt
1.	Költségnemek között könyvelt tétel (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja a költségnemen belül elszámolt összes költség 20 százalékát)	0
2.	Egyéb ráfordítás (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes egyéb ráfordítás 20 százalékát)	0
	a.) Térítés nélk.nyújtott szolgáltatás beker.értéke	0
3.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes pénzügyi műveletek ráfordításainak 10 százalékát)	0
4.	Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei (ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes igénybe vett szolgáltatás 20 százalékát)	0
	Összesen:	0


RÉPSZOLG
 Nonprofit Közhasznú Kft.
 1152 Bp., Hunyadi u. 3.
 OTP: 11784009-20677248
 Adószám: 21762887-2-42


 Dr.Jankura Tamás Csaba
 ügyvezető

2020.
Kiegészítő melléklet
Tárgyi eszközök állományváltozása

Fők. szám	Megnevezés	Nyitó bruttó érték eFt	Növekedés bruttó érték eFt	Csökkenés bruttó érték eFt	Záró bruttó érték eFt	Nyitó ÉCS érték eFt	Növekedés ÉCS érték eFt	Csökkenés ÉCS érték eFt	Záró ÉCS érték eFt	Záró nettó Érték eFt
113	Vagyoni értékű jogok	5 193	1 573	724	6 042	4 596	1 722	719	5 599	443
1231	Id.épületen végz. felúj.Hunyadi u.	1 202	0	0	1 202	1 154	48	0	1 202	0
1232	Id.épületen végz. felúj.Bogáncs u.	3 298	0	0	3 298	3 298	0	0	3 298	0
1311	Termelő gépek,felszerelések	73 350	29 733	5 329	97 754	57 898	7 169	5 329	59 738	38 016
1312	Járművek	67 621	16 090	15 864	67 847	58 405	2 693	15 575	45 523	22 324
1315	Szerszámok,eszközök/kisértékű/	232	0	0	232	232	0	0	232	0
1321	Támogatott term.gépek,felszer.	9 561	0	0	9 561	9 360	0	0	9 360	201
1322	Támogatott Járművek	37 565	1 936	0	39 501	36 997	470	0	37 467	2 034
1411	Egyéb berendezések,felszerelések	5 347	4 934	648	9 633	4 425	4 647	648	8 424	1 209
1412	Számítástechnikai gépek,felszer.	6 180	1 497	278	7 399	4 167	1 713	121	5 759	1 640
1413	Irodai gépek,berend.,felszerel.	3 061	0	200	2 861	2 908	0	200	2 708	153
ÖSSZESEN:		212 610	55 763	23 043	245 330	183 440	18 462	22 592	179 310	66 020

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft
1152 Bp., Hunyadi u. 3
T/TP: 11 284009-2067724e
Adószám: 21862887-2-4


Dr.Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

2020. Kiegészítő melléklet
Követelések, és kötelezettségek

VEVŐ KÖVETELÉSEK

Megnevezése	eFt
határidőn belüli	9 414
30 napon belüli	107
90 napon belül	177
120 napon belül	62
180 napon belül	308
Összesen:	10 068

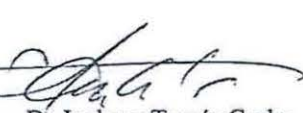
EGYÉB KÖVETELÉSEK

Megnevezése	eFt
Munkavállalókkal szembeni követelések	290
Adott előlegek	307
TB kifiz.el., adónemek túlfiz., Jótáll.garanc.	1 409
Összesen:	2 006

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezése	eFt
Belföldi szállítók	21 222
Röv.lej.köt.kapcsolt vállalkozással szemben	2 878
Kapott kaució	1 910
Társasági adó	23
Személyi jövedelemadó	6 576
Szakképzési hozzájárulás	325
Általános forgalmi adó	6 351
Cégautóadó	158
Gépjárműadó	2
Helyi iparüzési adó	257
Jövedelemmel kapcsolatos kötelezettségek	23 196
Társadalombiztosítási járulék	8 013
Szociális hozzájárulási adó	5 837
Bírói letiltások és egyéb levonások	827
Egyéb röv.lej.köt.(kapott előleg)	30 000
Összesen:	107 575

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft
1152 Bp., Hunyadi u. 3
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21802887-2-01


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Aktív időbeli elhatárolás	eFt
Bevételek elhatárolása	3 299
Költségek, ráfordítások elhatárolása	4 033
Halasztott ráfordítások	0
Összesen:	7 332

Passzív időbeli elhatárolások	eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10
Ktg-ek, ráfordítások elhatárolása	9 011
Halasztott bevételek	769
Összesen:	9 790

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

	Megnevezés	Átl.statisztikai létszám (fő)		Vált. (fő)	Béreköltség (eFt)		Vált.%	Személyi jellegű kifizetések (eFt)		Vált.%	Bérfjárulékok (eFt)		Vált.%	Összes költség (eFt)		Vált.%
		2019.év	2020.év		2019.év	2020.év		2019.év	2020.év		2019.év	2020.év		2019.év	2020.év	
1.	Központ	20,20	21,19	0,99	105 951	121 731	14,89	13 190	14 011	6,22	18 868	18 524	-1,82	138 009	154 266	11,78
2.	Mélyéptés	18,51	17,51	-1,00	62 816	58 176	-7,39	10 034	9 045	-9,86	10 339	8 645	-16,38	83 189	75 866	-8,80
3.	Szakipar	5,03	7,33	2,30	16 217	27 029	66,67	2 769	3 415	23,33	2 850	4 040	41,75	21 836	34 484	57,92
4.	Kertészet	31,30	48,85	17,55	83 097	136 977	64,84	12 784	19 531	52,78	11 122	15 537	39,70	107 003	172 045	60,79
6.	Megbízási és Tiszteledj	3,00	3,00	0,00	5 367	6 000	11,79	0	0	0,00	957	990	3,45	6 324	6 990	10,53
7.	Egyéb központi költségek(Rehab.és szakk.hozzájár.,reprez.)			0,00			0,00	1 023	795	-22,29	1 498	674	-55,01	2 521	1 469	-41,73
	Összesen:	78,04	97,88	19,84	273 448	349 913	27,96	39 800	46 797	17,58	45 634	48 410	6,08	358 882	445 120	24,03
6	Közfoglalkoztatás	1,58	0,33	-1,25	1 554	326	-79,02	167	0	-100,00	152	29	-80,92	1 873	355	-81,05
	Mindösszesen:	79,62	98,21	18,59	275 002	350 239	27,36	39 967	46 797	17,09	45 786	48 439	5,79	360 755	445 475	23,48

2020. évben Társaságunk létszáma jelentősen növekedett. A 2020.december 31-i létszám 111 fő. A béreköltséget 2020.07.01-től 7%-os bérfeljesztés költsége is növelte.

A személyi jellegű kifizetések összege létszámarányosan növekedett.

A bérfjárulékok adóterhe 2020.07.01-től csökkent.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42




Dr.Jankura Tamás Csa
ügyvező

Felügyelő Bizottság	Tisztelet díj Ft	Tiszt.díj közterhei Ft	Összesen Ft
Papp György elnök	2 400 000	396 000	2 796 000
Plaveczi Viktor Péter	1 800 000	297 000	2 097 000
Tökésy Richárd	1 800 000	297 000	2 097 000
Összesen	6 000 000	990 000	6 990 000

Ügyvezető juttatásai	Munkabér Ft	Prémium Ft	Közterhek Ft	Összesen Ft
Dr.Jankura Tamás Csaba	8 400 000	0	1 386 000	9 786 000

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42



Dr.Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Társaság neve: RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság


Közhasznúsági fokozat: Általános Közhasznú
Cím: 1152 Budapest, Hunyadi utca 3.
Telefon: 06-1-308-1098
Cégjegyzék szám: 01-09-883840
Adószám: 21862887-2-42
Statisztikai számjel: 21862887 4211 572 01

KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

2020. év

Budapest, 2021.03.23.

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Közhasznúsági melléklet

2020.év

1. Szervezet azonosító adatai

1.1 Név

RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

1.2 Székhely

Irányítószám:

Település:

Budapest

Közterület neve:

Hunyadi

Közterület jellege:

utca

Házzszám:

3

Lépcsőház: Ajtó:

1.3 Szervezet cégjegyzékszám:

0 1 - 0 9 - 8 8 3 8 4 0

1.4 Szervezet adószáma:

2 1 8 6 2 8 8 7 - 2 - 4 2

1.5 Képviselő neve :

Dr. Jankura Tamás Csaba

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában, kezelésében lévő közterületek, utak, parkok, zöldterületek fenntartása, üzemeltetése, építése.

Részvétel az önkormányzat által kötelezően és önként vállalt feladatok végrehajtásában.

Közfoglalkoztatási feladatok ellátása.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

TEÁOR 3811*08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

2011. évi CLXXXIX.tv.13.§.(1)

2012.évi CVI.tv.10.§.

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

lakosság

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

80 000

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

Budapest XV. kerületi Önkormányzat által kötelezően ellátandó és önként vállalt, a társadalmi közös szükségletek kielégítését biztosító feladatok elvégzése.

Dr. Jankura Tamás Csaba
Elvezető

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152. Epi., Hunyadi u. 3.
OTP: 11 784 009-205 772 48
Adószám: 21852887-2-42

**Közhasznúsági melléklet
2020.év**

Szervezet neve:

RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság


5. Cél szerinti juttatások kimutatása

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év (Eft)	Tárgyév (Eft)
	Közfoglalkoztatás támogatása	2 332	386
	Közszolgáltatás működési támogatása	0	706 656
	Cél szerinti juttatások mindösszesen:	2 332	707 042

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (Eft)	Tárgyév (Eft)
	ügyvezető igazgató Demeter János	4 252	0
	ügyvezető igazgató Bokor István Béla	10 013	0
	ügyvezető Dr.Jankura Tamás Csaba	1 487	8 400
	Felügyelő Bizottsági tagok	3 867	6 000
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):	19 619	14 400

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

**Közhasznúsági melléklet
2020.év**

Szervezet neve:

RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

(Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	659 012	1 169 045
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közszolgáltatási bevétel	629 523	1 103 565
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	29 489	65 480
H. Összes ráfordítás (kiadás)	767 415	1 164 123
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	360 755	445 475
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	739 357	1 117 661
K. Adózott eredmény	-108 403	4 922
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
<i>Erőforrás-ellátottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
<i>Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
<i>Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >=0,02]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2>= 10 fő]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21852887-2-42

Üzleti jelentés

a Répszolg Nonprofit Közhasznú Kft. 2020. évi tevékenységéről

1. A társaság jogi helyzete

A RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot – RÉPSZOLG Nonprofit Közhasznú Kft-t – a Fővárosi Cégbíróság 2007. augusztus 14-én jegyezte be. (az új Társaság jogutódja lett az 1968-ban alapított XV. Tanács VB. ULKÜ-nek, a RÉPSZOLG Vállalatnak és a RÉPSZOLG Kht-nak)

Az alapító XV. ker. Önkormányzat továbbra is azzal a céllal tartja fenn a Társaságot, hogy egységesítse, s főleg gazdaságosabbá tegye a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota település-fenntartását, település-üzemeltetését. *Kizárólagos jogosítványai a tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 5/2000. (II. 29.) ök. rendeletének 10. § (13) bekezdésén, valamint 5. mellékletének A) pontján alapulnak.*

2. A társaság működése

2.1. Alapadatok

A társaság cégneve: **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.**

Törvényes képviselője: PALOTA-Holding Ingatlan- és Vagyonkezelő Zrt. ügyvezető
képviselőjében **Dr. Jankura Tamás Csaba**
1141 Budapest, Vágújhely utca 15.

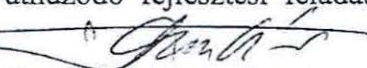
Székhelye: **1152 Budapest, Hunyadi u. 3.**
Tel./Fax: 1-308-1098; 1-308-1099; 1-307-6404
Zöldszám: **06-80-205-062**
Fax: 1-307-7074
Web: <http://www.repszolgxv.hu/>
e-mail: titkarsag@repszolgxv.hu
Adószám: 21862887-2-42
KSH szám: 21862887-4211-572-01
Telephelyei: *1158 Budapest, Késmárk u. 6.*
1152 Budapest, Bogánics u. 89748 hrsz.

A céget a Fővárosi Bíróság 2007. augusztus 14-én Cg. 01-09-883840 számon bejegyezte.

2.2. Teljesítmény adatok

Megnevezés/ szakfeladat	2016	2017	2018	2019	2020
051030/Hulladék kezelés	93 999 997	96 999 885	126 999 992	129 998 455	141 593 320
066010/ Zöldfelület	192 499 355	196 193 235	223 425 878	235 073 227	311 272 115
045160/ Közlekedés fenntartás	74 246 547	79 986 954	82 985 824	87 841 769	116 857 196
066020/ Városg.tevékenység	62 387 664	45 140 895	28 254 219	26 143 657	50 200 298
Városüzemeltetés	978 189 914	987 778 296	908 566 331	611 564 809	619 922 929

A 2020.gazdasági évben a pandémiás helyzet vállalatunknál is jelentős gondot okozott, az utólag elszámolt le nem vonható ÁFA csak az év végén realizálódott bevételként, ami folyamatosan és egyre erősödően likviditási nehézséget idézett elő. Árbevételünk 60 százaléka a 2019. évről áthúzódó fejlesztési feladatok elvégzéséből képződött. A 2020 évre előirányzott beruházási


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

feladatokat Társaságunk csak 22 %-ra tudta teljesíteni, az el nem végzett feladatok a 2021 évi üzleti évben betervezésre kerültek.

Az anyagjellegű ráfordításaink az előző évhez viszonyítva jelentősen növekedtek, mely indokolt a fenntartási és fejlesztési feladatok növekedésével.

Személyi jellegű ráfordításaink jelentősen növekedtek, amely nagyrészt a létszám növekedése, illetve 7% -os bérfejlesztés indokol.

Társaságunk a 2020. gazdasági évet 4.922 eFt nyereséggel zárta.

A rendkívüli, pandémiás helyzet ellenére Társaságunk törekedett a fenntartási, köztisztasági feladatok maradéktalan elvégzésére, illetve a balesetveszélyes helyzetek megszüntetésére.

2.3.Székhely-telephelyek funkciói

Hunyadi u. 3.: a munkaügyi, pénzügyi, számviteli, logisztikai tevékenység helyszíne.

A központi raktárak, gépszínek, szociális létesítmények, a mélyépítés szerszám- és gépraktárai, valamint a szakipari tevékenység (asztalos, lakatos, festő) műhelyek is itt találhatóak.

A létesítmények elavultak, 60-110 évesek, korszerűsítésük-felújításuk gazdaságosan nem végezhetőek el. 2021 február 25-én a Képviselő -testület új telephelyet létesített a Budapest XV.ker. Pázmány Péter utca 1/A sz. alatti ingatlanon.

A műszaki adminisztráció, a Városképi osztály és az ügyvezetés a Palota-Holding épületében kialakított irodákban végzi munkáját.

Késmárk u. 6.: 2010 óta a kertészeti részleg telephelye, egyben a kertészeti gépek és kéziszerszámok tároló helye. A dolgozók, valamint a műszaki irányítás számára a nagyméretű faház biztosít irodát, kéziszerszám raktárt, öltözőket, melegedőt, egyéb szociális helyiségeket. Az udvaron található 5 db beton garázsban vannak a nagy értékű kertészeti ill. köztisztasági gépek, valamint a kisépítési raktára. Udvari fedett tárolókban helyezük el a parkfenntartási-kertészeti segédanyagokat. A telephely épületeinek tetőfelújítását, az udvar aszfaltozását és új kerítés építését sikerült a 2020 év folyamán megoldani. A telep további funkciót fog kapni 2021-ben, a saját palántanevelő létesítésével.

Bogáncs utca (89748 hrsz.): a telephelyet a cég által használt építőanyagok átmeneti tárolására, az építési-bontási hulladékok újra hasznosításához törésre és deponálásra használjuk.

A 2020 évben a telephelyről a felhalmozott építési törmelékeket és egyéb hulladékokat nagyrészt elszállítottuk, az ott tárolt anyagokat, eszközöket rendszereztük.

3. A társaság piaci helyzete


A Társaságunk és a kerületi Önkormányzat - mint feladat ellátásra kötelezett - a Társasággal határozatlan idejű **Közszolgáltatási szerződésben** állapodott meg az ellátandó feladatokról, a vonatkozó jogszabályok által meghatározott gondozási gyakoriságról és színvonalról. Alapvetően közszolgáltatási feladatot lát el.

Vállalkozási tevékenységre csak korlátozottan képes, a közfeladatainak ellátását nem veszélyeztetve.

4. A társaság tevékenysége

Észlelés, ellenőrzés, adatbázis kezelés, ügyfélkapcsolatok

A Városképi Osztály munkatársai a lakossági bejelentéseket naprakészen kezeli, és a feladatokat továbbítja az osztályok vezetőinek, valamint a Hivatallal egyeztet, ha pontosítás szükséges. A hibabejelentő rendszerünk így hatékonyabb problémamegoldást eredményez, pontosabb rálátással az egyes területen tipikus esetekre.


Dr. Jankura Tamás Csaba
ügyvezető

Utak, járdák építése-fenntartása

A járdák karbantartását, javítását, felújítását a Répszolg Kft. végzi, az Önkormányzat 2011-től újszerű önerős járda-felújítási programot indított, amely a lakosság körében igen nagy népszerűségnek örvend.

Közterületi bútorok, játszóeszközök karbantartása

Játszószerek sportpályák, dűhögők javítása, karbantartása.

Padok, szemetes kosarak, kutyaürülék gyűjtők kihelyezése, fenntartása.

Parkfenntartás

Zöldterület fenntartás: cca. 840 000m² zöldterület, 56 000 m² cserje, parki utak, sétányok játszóterek.

Virágtelepítés-gondozás: 19 185 db egyényári virág, 585 cserép muskátli, 895 m² virágágyás

Fás szárú növények gondozása, ültetése: cca. 39 600 db parki, útmenti fa állományunk van. Évi 400-800 db facsemete ültetését, 1000-1500 db utógondozását látjuk el.

Köztisztasági feladatok: közterületek, út menti árkok, parki hulladékgyűjtők takarítása, járdaseprés, évi 10-13 ezer m³ nagyságrendben.

5. A társaság várható fejlődése

5.1. Gazdasági környezet

Az előző évek terv-tény ráfordítások ismeretében, a 2020. évi teljesítményünk szinten tartását célként meghatározva tettünk javaslatot a 2021. évi előirányzatok tervezéséhez.

A gazdasági környezetnél enyhén bővülő fenntartási-üzemeltetési forrásokkal, és mérsékeltbb fejlesztési-felhalmozási feladatokkal, összességében az előző év eredeti árbevételéhez hasonló nagyságrenddel számoltunk

Az egyeztetések során világossá vált, hogy a pandémiás helyzet, és az Önkormányzatokat ért forráselvonások miatt, javaslatunk ellenére, jelentősen kevesebb forrással számolhatunk 2021. évben, valamint ezen túl, a tulajdonos akarata szerint a kerület zöldfelület-kezelésének, és lakossági hulladékkezelésének június hónaptól való kiszervezése további forráscsökkenést fog okozni.

Tulajdonosi elképzelés szerint (három körben, a vezetéssel egyeztetett támogatási számok alapján), a feladatok 2021. június 1.-től való külsős cégnek való kiszervezése miatt, létszámleépítésére lesz szükség a társaságnál. A kezelt zöldfelületek 75%-át, közbeszerzési eljárás alapján, külső vállalkozónak kívánják közvetlenül átadni, így a hulladékkezelési csoport teljes, és a kertészeti csoport jelentős leépítése várható. Az elbocsátásokat cégen belüli, illetve társcegekhez történő átcsoportosításokkal próbáljuk meg enyhíteni.

Tulajdonosi elvárás, hogy az igénybe vett idegen kapacitásokat csökkentve, részben új munkahely teremtés szándékával, a gépi erőforrásainkat korszerűsítsük, növeljük.

A MAZ tehergépkocsit ideiglenesen a Palota Holding által beszerzett Mercedes tehergépjárművel váltottuk ki, és 2021-ben beszereztük a fás szárú növények kezeléséhez, és az úrszelvényezéshez az emelőkosaras gépkocsit.

2020 évi beszerzett kisebb gépek eszközök:

Isuzu tehergépjármű (szakipar), Iveco Daily tehergépjármű (hulladékkezelés), Peugeot Boxer tégk (kertészet), Renault Clio kishasznongépj (Fiat panda helyett), Renault Megane kishasznongépj. (fiat punto helyett), Günter Grossman kismarkoló, Kubota fűnyíró traktor, Husquarna fűnyíró-traktor, Utánfutó, Renault tégk-ra új markoló (csipegető) kanál, Tornado lombszívó gép (utánfutóra szerelhető), Fűgyűjtő adapter, Stihl lombfűvógépek 6 db, Fűkasza 2 db, Gyémánt fűró, Aszfaltvágó, Bontókalapács 1 nagy- 2 kisebb, Hulladék-Konténerek.

2021. évben még beszerezni tervezett kisebb gépek és eszközök:

Komposztforgató adapter, komposzt-rosta, ágdaráló, aszfaltputtonyos gépkocsi öntöttaszfalt szállításához, hőkamera hibafeltáráshoz, Bobcat homlokrakodó többféle adapterrel.

5.2. Kockázatelemzésünk szerint az alábbi belső és külső nemkívánatos hatásokkal számolunk:

Gyengeségek:

- a társadalmi megítélés hatásai
- korszerűtlen infrastruktúra
- piacképes árképzés
- egyenetlen munkavégzés
- hullámzó kapacitáskihasználtság
- alacsony társadalmi presztízs

Veszélyek:

- gazdasági krízis, forráscsökkenés
- forráscsökkenés, gondozási szint esés
- döntéshozói bizonytalanságok
- bizonytalan prioritások
- előkészítetlen célmeghatározások
- romló hulladék elhelyezési lehetőségek
- erősödő konkurenciaharc

A társaság vezetése a tényezőcsoportok összevetésével a „**védekező stratégia**” mellett kötelezi el magát, **belső erősségeinket a külső veszélyek csökkentésére** fordítjuk.

5.3. Foglalkoztatás

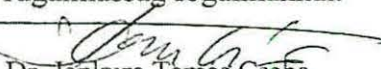
A társaság szervezeti felépítése átalakításra került, a kapcsolódó SZMSZ-t júniusban bevezettük, azonban a leépítések és átszervezések miatt újra szükséges lesz módosítani a nyár végéig. Az érdekeltségi szabályzatot negyedéves jutalomként vezettük be ösztönzőként, a mértékét az osztályvezetők határozzák meg, ez elvonásokat a legjobbak között bérarányosan kiosztjuk. Az átalakítás lényege volt még az irányítás decentralizálása, így a problémák hatékonyabb kezelése minden szinten. Elkezdődött egy saját középvezetői állomány kinevelése, kertészeti és mélyépítő kollégák brigádokba szervezése.

A Városképi Osztály a felelős tájépitész kollégákkal teljesen új szervezeti elemként jelentek meg a vállalat életében, ezzel a rendszerrel jobban tudunk fókuszálni az egyes városrészek sajátosabb problémáira is. A hibabejelentő rendszerünk összekapcsolása a kerület felelősökkel, és az osztályok vezetőivel hatékonyabb problémamegoldást eredményezett. A fizikai állomány erősítésével az alvállalkozói kitétséget szeretnénk csökkenteni, és végeredményként csak speciális esetekben igénybe venni.

Társaságunk **jelentős munkáltató-munkaadó** a kerület gazdálkodó szervezetei között. **Főállású** munkavállalóink száma 2020 december 31.-én 108 fő.

Környezetvédelem

Társaságunk elsődleges céljának tekinti a tulajdonos Önkormányzat teljes körű megelégedettségét, melynek hosszú távon akar megfelelni. A jó hírnév sikerünk alapfeltétele, ezért a cég mindent megtesz, hogy neve összeforrjon a **környezettudatosság**, a megbízhatóság, rugalmasság fogalmakkal.


Dr. Jánkura Tamás Csaba
ügyvezető

Társaságunk vezetősége és munkatársai elkötelezettek a minőségi munkavégzés, a környezet *erőforrásainak takarékos felhasználása, a környezetszennyezés megelőzése*, a jogszabályok, határozatok, valamint a megbízóink által meghatározott és a vállalt egyéb követelmények teljesítése iránt.

Társaságunk saját telephelyén is bevezette a szelektív hulladékgyűjtést. Partneri, szállítói, vállalkozói kapcsolatainkban is a minőség és környezetközpontú magatartás alapvető követelmény.

Pénzügyi műveletek

Társaságunk jogszabály által meghatározottan, befektetési tevékenységet nem végezhet, értékpapírokat nem kezel.

Üzleti partnereivel szemben 90 napon túli tartozása-követelése nincs.

Tulajdonosunk 2020. gazdasági évtől a fenntartási jellegű közfeladatok finanszírozását támogatásból oldotta meg.

Budapest, 2021. március 23.



RÉPSZOLG
Nonprofit Közhasznú Kft.
1152 Bp., Hunyadi u. 3.
OTP: 11784009-20677248
Adószám: 21862887-2-42

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosának

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft. (Budapest, 1152 Budapest Hunyadi u. 3.) „a Társaság” 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-ei fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 175.208 E Ft, az adózott eredmény 4.922 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.** 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A 2020-ban kiselejtezt tárgyi eszközökkel kapcsolatosan nem tudunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a kiselejtezt tárgyi eszközök hasznosítási eljárásáról.

Emiatt nem tudtuk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni az éves beszámolóban kimutatott eszközöknél.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.-től** a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.** 2020. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Korlátozott vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentésben és a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.** 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **RÉPSZOLG Környezetgazdálkodási és Foglalkoztatási Nonprofit Közhasznú Kft.** 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ezek tekintetében nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a


várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kelt: Budapest, 2021. április 21.



Tomcsányi Erzsébet
ügyvezető

TOMCSÁNYI AUDIT Kft.
2120 Dunakeszi, Szondy utca 3.
MKVK: 001528



Tomcsányi Erzsébet
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagja: 001377

HATÁROZAT KIVONAT

Alulírott *Papp György*, mint a **RÉPSZOLG Nonprofit Kft.** (1152 Budapest, Hunyadi utca 3.) *felügyelő bizottságának elnöke* kijelentem, hogy a Felügyelő Bizottság a 2021. január 29. napján tartott felügyelő bizottsági ülésen **3 igen és 0 nem** szavazattal az alábbi egyhangú határozatot hozta:

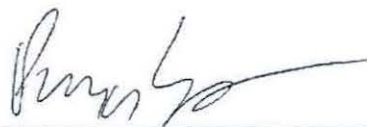
10/2021. (04.27) számú felügyelő bizottsági határozat

A felügyelő bizottság a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, a közhasznúsági mellékletével együtt, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra, **175.208,-** ezerforint mérleg főösszeggel, **4.945,-** ezerforint adózott eredménnyel, és **57.606,-** ezerforint saját tőkével, megtárgyalta és elfogadta. A felügyelő bizottság javasolja az alapítónak, hogy a társaság 2020. évi eredménykimutatásában szereplő **4.922,-** ezerforint adózott eredményt a társaság helyezze eredménytartálékba.

A felügyelő bizottság felhívja az alapító figyelmét a korlátozó záradékot tartalmazó könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra, mely hibák korrigálását a felügyelő bizottság céllenőrzés keretében fogja megvizsgálni a társaság 2021. első féléves gazdálkodásának vizsgálatakor.

Budapest, 2021. április 27.

Tisztelettel:



Papp György
a **RÉPSZOLG Nonprofit Kft.**
felügyelő bizottságának elnöke

23192496-9499-572-01

Statisztikai számjel

01-09-957315

Cégjegyzék szám

XV. Média Nonprofit Kft

a vállalkozás megnevezése

1153 Budapest, Bocskai utca .1-3.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2020. évi
Egyszerűsített éves beszámoló


Éves zárómérleg

2020.01.01 - 2020.12.31

Keltezés: Budapest, 2021.04.01

XV. Média Kommunikációs Nonprofit Kft.
Közhasznú Nonprofit Kft.
1153. Bp. Bocskai utca .1-3.
Adószám: 23192496-9499-572
Cg: 01-09-957315
Bank sz: 63200171-1104906*

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

23192496-9499-572-01

Statisztikai számjel

01-09-957315

Cégjegyzék szám

1 1

XV. Média Nonprofit Kft

1153 Budapest, Bocskai utca .1-3.

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)**

Időszak: 2020.01.01 - 2020.12.31

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	7 984		8 772
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02.sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	7 984		8 772
05.	04.sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	35 711		36 729
10.	I. KÉSZLETEK			
11.	II. KÖVETELÉSEK	2 046		2 738
12.	11.sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11.sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	4 200		
15.	14.sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	29 465		33 991
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 708		956
18.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	45 403		46 457

Keltetés: Budapest, 2021.04.01

XV. Média Nonprofit Kft. Számviteli Szakigazgató

Kovács Ágnes Károlyi Kft.

PH.

Bemutató: 2021.04.01
Bemutató: 2021.04.01a vállalkozás vezetője
(képviselője)

23192496-9499-572-01

Statisztikai számjel

01-09-957315

Cégjegyzék szám

1 2

XV. Média Nonprofit Kft

1153 Budapest, Bocskai utca .1-3.

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)**

Időszak: 2020.01.01 - 2020.12.31

adatok el't-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	25 469		26 559
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21.	20.sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK	6 800		6 800
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	16 555		15 668
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28.sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-886		1 091
30.	E. Céltartalékok	6 500		8 300
31.	F. Kötelezettségek (32.-34. sorok)	6 873		6 700
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 873		6 700
35.	34.sorból: kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34.sorból: származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	6 561		4 898
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	45 403		46 457

Keltetés: Budapest, 2021.04.01

PH. Kft
Béke utca 11. 1153 Budapest
Cégjegyzék szám: 01-09-957315

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

23192496-9499-572-01

Statisztikai számjel

01-09-957315

Cégjegyzék szám

3 1

XV. Média Nonprofit Kft

1153 Budapest, Bocskai utca .1-3.

**Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)**


Időszak: 2020.01.01 - 2020.12.31

adatok el't-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	135584		22766
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	5208		121286
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	112431		111901
V.	Személyi jellegű ráfordítások	23287		24399
VI.	Értécsökkenési leírás	5462		5007
VII.	Egyéb ráfordítások	512		2125
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-900		620
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	46		481
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	32		
	IX. sorból: értékelési különbözet			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	14		481
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-886		1101
X.	Adófizetési kötelezettség			10
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-886		1091

Keltetés: Budapest, 2021.04.01

XV Média Nonprofit Kft
Közhasznú szervezet
PH.
Bánkai közút 1153 Budapest


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

XV.MÉDIA NONPROFIT KFT.
1153. BUDAPEST, BOCSKAI UTCA 1-3.
ADÓSZÁM: 23192496-2-42
CÉGJEGYZÉKSZÁM: 01-09-957315

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. DECEMBER 31.

Budapest, 2021. április 1.



A beszámoló aláírására jogosult képviselő

XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató
Közhasznú Nonprofit Kft.
1153. Pp., Bocskai u. 1-3.
Adószám: 23192496-2-42
Cg.: 01-09-957315
Bank sz.: 63200171-11049061

A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Az XV. Média Nonprofit Kft-t (a "Társaság") 2011. április 13-án alapították 3.000 ezer Forint pénzeszközben rendelkezésre bocsátott tőkével.

A Társaság tulajdonosai fordulónapon:

Budapest XV.kerületi Önkormányzat, tulajdoni hányad: 100,00%,

A Társaság tevékenysége:

A társasági szerződésben megjelölt fő tevékenység: M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

A Társaság bejegyzett székhelye:

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

A Társaság ügyvezetője fordulónapon:

Sass Csaba (2145 Kerepes, Mártírok útja 70.)

A Társaság közhasznú tevékenységeinek ismertetése:

Az Életképek c. kéthetente megjelenő közszolgálati újság kiadása, terjesztése 38 ezer példányban. Ezzel a helyi önkormányzat kötelező tájékoztatási feladatának minél szélesebb körben történő biztosítása. A szép korúak számára minden második számban 60+ néven négyoldalas információs olvasmányos melléklet megjelentetése. Ifjúsági rovat az YZ generáció számára. XV Media app. fejlesztése, amivel az újság és kerületi friss hírek, videók, podcast-ek mobilon és tableten is elérhetők.

A helyi közösségi televízió műsorstruktúrájának folyamatos fejlesztése, a közösségi műsorszolgáltatási kötelezettség kvótáinak teljesítése. Heti 9-10 óra saját készítésű közösségi műsor készítése. Mobil telefonon is elérhető webes tartalmak arányának növelése.

A közszolgálati újság és az xvmedia.hu hírportál a polgárok és az önkormányzat kapcsolatát még jobban erősíti. Az önkormányzat tájékoztatási kötelezettségének szélesebb körű elérhetőségét segíti a fenti kerületi hírportálra támaszkodó általunk fejlesztett applikáció is. A televízió új műsoraival a pandémiás helyzetben is eljuttatta a lakossághoz a hitélet és a kultúra most nem látogatható eseményeit.

I. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

I. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

- Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült, formája: "A" változat.
-

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja: 2020. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: 2021. március 31.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló készítés helye: A Társaság székhelye

A beszámoló nyelve: Magyar

Aláíró: Sass Csaba Ügyvezető igazgató

A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Pfeilné Latorcai Krisztina

Cím: 1154 Budapest, Aulich Lajos u.83.

Regisztrációs száma: 178204

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

A társaság állandó könyvvizsgálója: TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft, 1037, Budapest, Jutas u 54.

Cg: 01-09-685625; nyilvántartási számla: 001671.

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló személy: Varga Eszter Ágnes

Cím: 1037 Budapest, Jutas u.54.

Tagsági igazolvány száma: 005050

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valóság elve; következetesség elve;

a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve;

az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díjat (600 ezer Ft/év) a jogszabályi kötelezettségen alapuló

könyvvizsgálati jogcímen fizetett a Társaság, valamint a Hírtükör pályázati kötelezettség miatt merült fel.

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kis értékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használathavételkor egy összegben.

- c) *Az értékvesztés elszámolása és visszairása:*
- *akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (követeléseknél az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;*
 - *Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a ksz. érték összegéig.*
- d) *A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:*
- *a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;*
- e) *Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.*

2. Piaci értékelés

*A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.
Az XV Média Nonprofit Kft kutatási és kísérleti fejlesztés költségeket nem számolt el.*

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

A tárgyi eszközök fele 0 értéken van nyilvántartva, mivel még használatban vannak, de a technika rohamos fejlődése miatt a híradástechnikai eszközök 2-3 év alatt elavulnak.

A 2017 nyarán vásárolt Államkötvény, amely a korábbi években a Befektetett eszközök között volt kimutatva, 2020-ban lejárt és a tőke összeg visszavezetésre került a bankszámlára. Az értékpapír befektetése után 474 e Ft kamatbevétel származott.

Ebben az évben is egy hirdető számláját behajthatatlan követelésként kénytelenek voltunk az idei eredmény terhére veszteségként elszámolni, melynek összege 8 e Ft.

III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:
A Társaság nem rendelkezik saját részvénnel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel.
2. Információk a kötelezettségekről
A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne. Fizetési kötelezettségeit időben teljesíti.
3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások
A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a következőkben vannak részletezve.

2020-tól kezdődően a Közszolgáltatási tevékenység ellátásával összefüggésben felmerülő költségek, kiadások fedezésének egy részét a tulajdonos Önkormányzat anyagi juttatásként, szerződés szerinti támogatás formájában nyújtja a Közszolgáltató felé. A támogatás elszámolásáról szóló beszámolót az adott évet követő év február 15-ig köteles az Önkormányzat felé benyújtani. A fel nem használt összeget március 31-ig vissza kell fizetni az Önkormányzat részére.

Céltartalék képzésre a tárgyidőszakban 1.800 e forintot különítettünk el.

2019 tavaszán a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap (MTVA) által kiírt pályázatán 3 millió forint összegű vissza nem térítendő támogatást nyert a Társaság „Heti Hírtükör” címmel televíziós közéleti magazinműsor készítésére. A pályázat időtartama 2019. május 1. és 2020. április 30. között, négy negyedéven át tartó támogatást jelentett az állandó műsorszám készítéséhez. A pályázati összeg felhasználását és a negyedévenkénti beszámolók helyességét külső könyvvizsgáló ellenőrizte.

Egyéb ráfordítás tételeként társasági adóalap növelő tételként 40 ezer Ft lett elszámolva, mely nem a vállalkozás érdekében felmerült költségeket tartalmazza.

4. A jelentős mérleg- és eredmény kimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20% 9 291e Ft

A mérlegre vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20% 9 291e Ft

Az eredmény kimutatásra vonatkozóan az árbevétel alapján: 10% 2 277e Ft

...

- **A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 182 e Ft
Pénztár, csekk	301 e Ft
Bankbetétek	33 691 e Ft
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.ból (szállítók)	3 394 e Ft

- **Az eredmény kimutatásban jelentősnek minősülő tételek:**

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	22 766e Ft
Közszolgáltatás árbevétele	119 437e Ft
Egyéb bevételek	1 849e Ft
Anyagköltségek	2 949e Ft
Igénybe vett szolgáltatások	32 636e Ft
Egyéb szolgáltatások	1 540e Ft
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	74 776e Ft
Béreköltség	22 350e Ft
Egyéb személyi jellegű kifizetések	120e Ft
Bérfelárulások	1 929e Ft
Értékcsökkenési leírás	5 007e Ft
Egyéb ráfordítások	2 125e Ft
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	481e Ft
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0e Ft

IV.

Követelések	2020.12.31 egyenleg (Ft)
Belföldi vevő követelések forintban	1 182 343
Következő időszaki áfa	5 031
Kifizetői szja	14 000
Általános forgalmi adó	1 439 000
Helyi iparüzési adó elszámolási számla	70 519
Szakképzési hozzájárulás	20 000
Áthúzódó áfa	6 750
Összesen	2 737 643
Kötelezettségek	2020.12.31 egyenleg (Ft)
Belföldi anyag és áruszállítók	2 957 070
Vodafone-al szembeni kötelezettség	437 080
Levont SZJA	279 000
Magánszemélytől levont EKHO	97 000
Kifizetőt terhelő EKHO	98 000
NAV Cégaadó	53 400
Kereset elszámolási számla	299 582
Szociális hozzájárulás	219 000
Társadalombiztosítási járulék	261 000
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	32 918
Önkormányzattal szembeni rövid lej.köt.	1 956 095
Társasági adó	10 000
Összesen	6 700 145

Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

Az statisztikai állományi létszám:

3 fő

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Munkabér és megbízási díjak	16 350
11. Tiszteletdíjak	6 000
12. Bérjárulékok	1 929

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
Az ügyvezető részére folyósított éves bér összege 12.240e Ft volt.

- A felügyelő bizottság (FB) tagjai tevékenységéért felvett járandósága a bérköltségekből a tiszteletdíj, mivel a felügyelő bizottság a feladatát megbízási jogviszonyban látja el.
A felügyelő bizottságnak a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

IV/6 Társasági adó levezetésének bemutatása:

Közhasznú tevékenység bevétele: 130 593 749 Ft

Vállalkozási tevékenység bevétele: 13 939 583 Ft
(az adó alapja)

Összes bevétel:

144 533 332 Ft

Arányszám:

9,64 %

<u>Elszámolható költségek:</u>	<u>Vállalkozási</u>	<u>Összes költség</u>
Anyag jellegű ráfordítások	10 792 307 Ft	111 900 629 Ft
Személyi jellegű költségek	2 353 216 Ft	24 399 445 Ft
Értékcsökkenés	482 927 Ft	5 007 258 Ft
Egyéb ráfordítások	204 984 Ft	2 125 390 Ft
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0 Ft	0 Ft

Adózás előtti eredmény: 106 149 Ft

Beruházási kedvezmény

Adóalap: 106 149 Ft

Adófizetési kötelezettség: 9 553 Ft

2021. április 1.

Mellékletek:

Pénzügyi és- vagyoni helyzet mutatói

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

XV. Média Nonprofit Kft

Bázis évre
2019.12.31

Tárgy évre
2020.12.31

Befektetett eszközök aránya =

$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$

18%

19%

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

Forgóeszközök aránya =

$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$

82%

81%

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.

Tőkeerősség (saját tőke aránya) =

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$

56%

57%

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

Tőkearányos jövedelmezőség=

$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$

-3%

4%

A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke növekedésében/csökkenésében milyen az adózott eredménynek.

Kötelezettségek aránya =

$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$

15%

14%

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.

Befektetett eszközök fedezete =

$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$

319%

303%

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

Forgótőke, saját tőke aránya =

$$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}} \quad 113\% \quad 113\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy a rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett forgóeszközök (vagyis a nettó forgótőke), a saját tőke hány százalékára nyújt fedezetet.

Likviditási mutató =

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \quad 520\% \quad 548\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségeknek.

Árbevétel arányos jövedelmezőség =

$$\frac{\text{Üzemi(üzlet) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \quad -1\% \quad 3\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége.

Bevétel arányos adózás előtti eredmény =

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}} \quad -1\% \quad 1\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy mekkora a társaság adózás előtti eredményének az összes bevételhez viszonyított hányada.

Eszköz arányos jövedelmezőség =

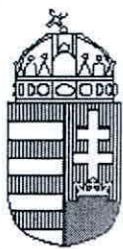
$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}} \quad -2\% \quad 2\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást.

Eladósodottsági mutató=

$$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Saját tőke}} \quad 27\% \quad 25\%$$

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a saját tőkéhez viszonyított tartozások aránya.



Országos Bírósági Hivatal

Közhasznúsági melléklet

Szervezet neve:

XV. MÉDIA NONPROFIT KFT

Szervezet székhelye:

Település: BUDAPEST Irányítószám: 1153

Közterület neve: BOCSKAI

Közterület jellege: UTCA Házzám: 1-3 Épület: Lépcsőház:

Emelet: Ajtó:

Szervezet adószáma: 23192496

Képviselő neve: SASS CSABA

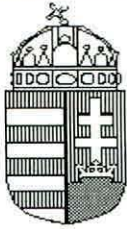
Keltezés:

BUDAPEST 2021-04-01

Képviselő aláírása:

XV. Média Kommunikációs
Közhasznú Nonprofit Kft.
1153 Bp., Bocskai út 1-3
Adószám: 23192496-2-2
Cg.: 01-09-967315
Bank sz.: 63200171-11049061





Országos Bírósági Hivatal

Közhasznúsági melléklet

1. Szervezet azonosító adatai

1.1 Név

XV.MÉDIA NONPROFIT KFT

1.2 Székhely

Település: ES Ifjúsági utca 11. 1107 Budapest Psz 5273 Postafiókószám:

Közterület neve: AI

Közterület jellege: UTCA Házzám: 1-3 Épület: Lépcsőház:

Emelet: Ajtó:

1.3 Bejegyző határozat száma: 01-09-957315

1.4 Nyilvántartási szám: 01-09-957315

1.5 Képviselő neve: SASS CSABA

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az Életképek c. kéthetente megjelenő közszolgálati újság kiadása, terjesztése 38 ezer példányban. Evvel az önkormányzat kötelező tájékoztatási feladatának minél szélesebb körben történő biztosítása. A szép korúak számára minden második számban 60+ néven négyoldalas információs olvasmányos melléklet megjelentetése.

Ifjúsági rovat az YZ generáció számára. XV Media app. fejlesztése, amivel az újság és kerületi friss hírek, videók, podcast-ek mobilon tableten is elérhetőek.

A közösségi televízió műsorstruktúrájának folyamatos fejlesztése, a közösségi műorszolgáltatási kötelezettség kvótáinak teljesítése. Heti 9-10 óra saját készítésű közösségi műsort készítünk.

A mobilon is elérhető webes tartalmak arányának növelése.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése: KULTÚRÁLIS TEVÉKENYSÉG

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: 2011.évi CLXXXIX. tv

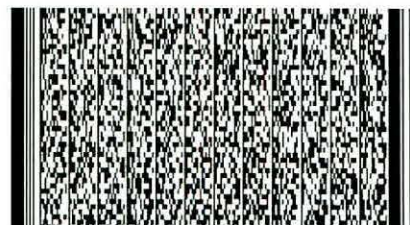
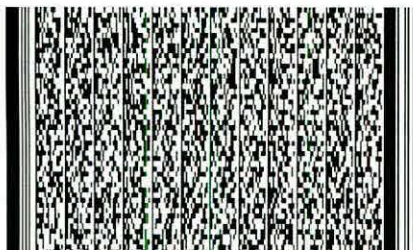
Magyarország Önkormányzatairól

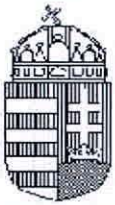
3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja: XV. kerület lakossága

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma: 80000

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A közszolgálati újság és az xvmedia.hu hírportál a polgárok és az önkormányzat kapcsolatát még jobban erősíti. Az önkormányzat tájékoztatási kötelezettségének szélesebb körű elérhetőségét segíti a fenti kerületi hírportálra támaszkodó általunk fejlesztett applikáció is. A televízió új műsoraival a pandémiás helyzetben is eljuttatta a lakossághoz a hitélet és a kultúra nem látogatható eseményeit.





Országos Bírósági Hivatal

Közhasznúsági melléklet

Szervezet
neve:

XV.MÉDIA NONPROFIT KFT

4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása

(Adatok ezer forintban.)

4.1	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
4.2	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
4.3	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen)		
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (mindösszesen)		

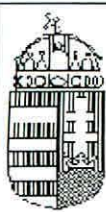
5. Cél szerinti juttatások kimutatása

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)		
	Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)		

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	Ügyvezető	13 065	12 240
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
	Felügyelőbizottság	3 900	6 000
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (összesen)	16 965	18 240
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen)	16 965	18 240





Országos Bírósági Hivatal

Közhasznúsági melléklet

Szervezet neve: **XV. MÉDIA NONPROFIT KFT**

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

(Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	140 838	144 533
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összege		
D. Közszolgáltatási bevétel		119 437
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	140 838	25 096
H. Összes ráfordítás (kiadás)	141 724	143 432
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	23 287	24 399
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	120 364	129 599
K. Adózott eredmény	-886	1091
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységeket végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
<i>Erőforrás ellátottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
<i>Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
<i>Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >=0,02]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2 >= 10 fő]</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.; Adószám: 23192496-2-42; Cégjegyzékszám: 01- 09-957315) ("a Társaság") 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 46 457 E Ft, az adózott eredmény 1 091 E Ft nyereség -**, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem

bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

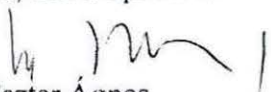
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az

ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 1.


Varga Eszter Ágnes
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005050
Triász-Audit Kft ügyvezető igazgató
1037 Budapest, Jutas utca 54.,
Nyilvántartási szám: 001671

TRIÁSZ - AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
1037 Budapest, Jutas u. 54.
Adószám: 11965461-2-11
OIP Nyil. 11702043-2000335

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019.12.31	2020.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	-900	620
Pénzügyi műveletek eredménye	14	481
Adózás előtti eredmény összesen	-886	1 101
Adózott eredmény	-886	1 091

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31	2020.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	-900	620
	Ért. nettó árbevétele	135 584 = -0,66 %	22 766 = 2,72 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	-886	1 091
	Saját tőke	25 469 = -3,48 %	26 559 = 4,11 %
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	-886	1 091
	Teljes eszközállomány	45 403 = -1,95 %	46 457 = 2,35 %

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2019.12.31 ezer Ft	%	2020.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	135 584		22 766	
Saját termelésű készletek állományváltozása				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
Bruttó árbevétel (termelési érték)	135 584		22 766	
Egyéb bevétel	5 208		121 286	
Összes árbevétel	140 792	100	144 052	100
Anyagköltség	3 480	2	2 949	2
Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 945	26	32 636	23
Egyéb szolgáltatások értéke	1 809	1	1 541	1
Eladott áruk beszerzési értéke				
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	71 197	51	74 775	52
Anyagjellegű ráfordítások összesen	112 431	80	111 901	78
Béreköltség	19 560	14	22 350	16
Személyi jellegű egyéb kifizetések	471		120	
Bérfelrakások	3 256	2	1 929	1
Személyi jellegű ráfordítások összesen	23 287	17	24 399	17
Értékcsökkenési leírás	5 462	4	5 007	3
Egyéb ráfordítások	512		2 125	1
Összes költség és ráfordítás	141 692	101	143 432	100
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-900	-1	620	

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31	2020.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök	35 711	36 729
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{35\,711}{6\,873} = 5,20$	$\frac{36\,729}{6\,700} = 5,48$
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	35 711	36 729
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{35\,711}{6\,873} = 5,20$	$\frac{36\,729}{6\,700} = 5,48$
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	33 665	33 991
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{33\,665}{6\,873} = 4,90$	$\frac{33\,991}{6\,700} = 5,07$
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	28 838 ezer Ft	30 029 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	1 977	1 182
	Átlagos napi árbevétel	$\frac{1\,977}{371} = 5,33$	$\frac{1\,182}{62} = 19,06$
Készletállomány napokban	Zárókészlet	—	—
	Átlagos napi ELÁBÉ	— =	— =

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31	2020.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	$\frac{25\,469}{6\,873} = 370,57\%$	$\frac{26\,559}{6\,700} = 396,40\%$
	Kötelezettségek		
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	$\frac{25\,469}{3\,000} = 848,97\%$	$\frac{26\,559}{3\,000} = 885,30\%$
	Jegyzett tőke		
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	$\frac{25\,469}{7\,984} = 319,00\%$	$\frac{26\,559}{8\,772} = 302,77\%$
	Befektetett eszközök		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	$\frac{7\,984}{35\,711} = 22,36\%$	$\frac{8\,772}{36\,729} = 23,88\%$
	Forgóeszközök		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	$\frac{7\,984}{45\,403} = 17,58\%$	$\frac{8\,772}{46\,457} = 18,88\%$
	Teljes eszközállomány		

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2019.12.31 ezer Ft/fő/év	2020.12.31 ezer Ft/fő/év
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	Személyi jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	<u>23 287</u> =	<u>24 399</u> =
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	Bérköltség Átlagos áll. létszám	<u>19 560</u> =	<u>22 350</u> =
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás	Havi szem. jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	<u>1 941</u> =	<u>2 033</u> =
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	Havi bérköltség Átlagos áll. létszám	<u>1 630</u> =	<u>1 863</u> =

A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA A VIZSGÁLAT BEFEJEZÉSEKOR
2020.12.31

A mutatószám (viszonyítási alap) kiválasztásánál figyelembe vett szempontok

Az ügyfél fő tevékenysége, típusa: *szolgáltatás (egyéb)*

A vizsgált cégnél a mérlegfőösszeg lényegesen nem magasabb, mint az árbevétel vagy a költségek.

A beszámoló fő felhasználói, felhasználó csoportjai:

tulajdonosok, vezető testületek

A felhasználók döntéseit leginkább befolyásoló, a fenti szempontok mérlegelésével választott mutatószám:

mérlegfőösszeg

Megnevezés	Előző év ezer Ft	Tárgyév átkönyvelés után ezer Ft	Ajánlott arányszám %	Választott arányszám %	Számított összeg ezer Ft
Mérlegfőösszeg	45 403	46 457	1 - 3	3,00	1 394
A lényegességet az alábbiak szerint határozom meg:					
A könyvvizsgáló által megállapított átfogó lényegesség	4 000				1 350
Végrehajtási lényegesség			A lényegesség 50 - 85 %-a	85,00	1 148
Elfogadható hibás állítás (mintavételhez)			A lényegesség maximum 85 %-a	85,00	1 148
Egyedileg jelentős tétel				25,00	338
Egyértelműen elhanyagolható hiba			A lényegesség 0 - 5 %-a	1,00	14

A döntések indoklása:

A tárgyévi végleges lényegességet 1 350 ezer Ft összegben állapítottam meg, mert véleményem szerint a fő felhasználó csoportok döntéseit az ilyen mértékű hiba még nem befolyásolja.

A tárgyévi végleges végrehajtási lényegesség összege 1 148 ezer Ft. Megállapításánál figyelembe vettem, hogy a könyvvizsgálati kockázatot kellően alacsony szinten kell tartani.

A tárgyévi végleges egyedileg jelentős tétel irányzáma 338 ezer Ft, amelyet szükség esetén a vizsgált sokaság jellemzőihez igazítok.

A tárgyévi végleges egyértelműen elhanyagolható hiba összege 14 ezer Ft, figyelembe véve a vizsgált cégnél az eredendő kockázat mértékét.

**A XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatához
kapcsolódó**

Záró vezetői levél

Készült:

**A XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság Tulajdonosa és a Felügyelő Bizottság részére**

Budapest, 2021. április 1.

Készítették: Triász-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Tanácsadó Kft. munkatársai

Vizsgált szervezet:

XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság székhely:

1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

Vizsgálatot végezte:

Varga Eszter bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 005050)
Bakos Rózsa bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 006536)

A vizsgálathoz tartozó legfontosabb jogszabályok:

- a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Vizsgálat jogi alapja:

A kedvezményezett és a TRIÁSZ-AUDIT Kft. között létrejött szerződés

Vizsgálatunkhoz adatot szolgáltatottak:

- Sass Csaba Ügyvezető
- Pfeilné Latorcai Krisztina könyvelő

A vizsgálat módszere: A főkönyvi kivonat, valamint az azt alátámasztó analitika Tétéles vizsgálata,
Beszámoló véglegesítése előtt javasolt korrekciók konzultációja

A vizsgálat dokumentációs tanúsítása: az adatszolgáltatók teljességi nyilatkozatot adtak

A könyvvizsgálat tervezésénél - tekintettel a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mérleg főösszegére és bevételére – a lényegességi küszöbértéket 1.350 eFt-ban, végrehajtási lényegesség 1.148eFt, az egyedileg jelentős tétel alsó határát 338eFt-ban határoztuk meg. Vezetői levelünkhöz csatoljuk számszaki elemzésünket.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Elvégeztük a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján.

A pénzügyi kimutatások véleményezése során könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtjuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e lényeges hibás állításoktól.

A Kft-nél zajló folyamatokat megválasztásunkat követően végigkísértük, 3 évközi vezetői levélben jeleztük észrevételeinket.

A) Szabályszerűségi, rendszerbeli megállapítások

Cégjegyzékszám: 01-09-957315

Cégforma: Korlátolt felelősségű társaság

A cég székhelye: 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

A létesítő okirat kelte: 2011. február 16.

A cég tevékenysége: M.n.s. Egyéb közösségi, társadalmi tevékenység (főtevékenység) **(Közhasznú)**

A cég jegyzett tőkéje:

- Pénzbeli hozzájárulás 1.200.000 Ft (2014.június 27-től)
- 3.000.000 Ft 2020. február 4.

A képviseletre jogosult adatai:

Sass Csaba (an: Báthy Katalin) ügyvezető (vezető tisztségviselő)

2145 Kerepes, Mártírok útja 70.

Adóazonosító jel: 8362533722

A jogviszony kezdete: 2014.12.17.

A jogviszony vége: 2021.05.31.

A cég statisztikai számjele: 23192496-9499-572-01.

A cég adószáma: 23192496-2-42

Cégformától függő adatok, tag adatai:

Budapest XV. kerület Önkormányzata

HU-1153 Budapest, Bocskai u 1-3.

A társaság beszámoló készítési kötelezettségének a 2000. évi C. tv. előírásainak megfelelően tesz eleget. Egyszerűsített éves beszámolót készít, üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét „A” összköltség eljárással határozza meg.

A Kft adatszolgáltatásait mind a Cégbíróság, mind az adóhatóság felé teljesítette.

A mérleg és eredménykimutatás alapját képező főkönyvi kivonat a tételes főkönyvi kartonállomány összesített rendszere.

B) Mérleg

A befektetett eszközök nettó értéken az értékesítés szabályszerű elszámolását követően, leltárral alátámasztva került a beszámolóba 8.772eFt összegben.

A társaság a fordulónapon nem rendelkezett készlettel.

A követelések fordulónapi értéke 2.738eFt. A vevőkkel szembeni követelés analitikával alátámasztott.

A pénzeszközök között kimutatott 33.991eFt-os állományt alátámasztja az időszaki pénztárjelentés fordulónapi záró állománya, valamint a bankszámláról december 31-én készült kivonatok összege.

A Társaság jegyzett tőkéje 3.000 eFt.

A tárgy időszak adózott eredménye: 1.091eFt (nyereség)

Tőketartalék: 6.800eFt

Eredménytartalék: 15.668eFt

Az így kialakult saját tőke 26.559eFt.

A társaságnak kizárólag rövid lejáratú kötelezettségei vannak, 6.700 eFt összegben. Rövid lejáratú kötelezettségek között a legjelentősebb tétel a szállítói tartozás, illetve az adófizetési kötelezettség. Ennek rendezésére határidőben sor került.

A társaság beszámolójában kimutatott a passzív időbeli elhatárolások végösszege: 4.898eFt, megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási kritériumainak.

C) Eredménykimutatás

Az értékesítés nettó árbevételeként kimutattak: 22.766 eFt.

Az anyagjellegű ráfordítások körének besorolása megfelel a számviteli törvény előírásainak. A kiegészítő melléklet megfelelő mélységű bontásban mutatja be összetevőit. A könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvvel, valamint a beszámolóval összhangban van.

A személyi jellegű ráfordítások 24.399eFt döntő többségét a bérköltség, személyi jellegű kifizetések, valamint azok közterhei képezik.

A vizsgált időszakra elszámolt értékesítési leírás összegét 5.007 eFt vizsgálva megállapítottuk, hogy a költségelszámolás megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Az adózás előtti eredmény 1.101eFt. A társaság adófizetési kötelezettség 10 eFt. Így az adózott eredménye 1.091eFt, nyereség lett.

D) Kiegészítő melléklet

A XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazza azokat az információkat, amelyek segítik a tulajdonosnak a tájékozódást, illetve amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előír kötelező tartalomként.

III. ÖSSZEFOGLALÁS

A XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság legnagyobb vevője, és Támogatója az Önkormányzat. Kockázatot jelent az, hogy a cég kiszolgáltatta ennek a partnernek.


Elvégeztük a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2020. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján. Vizsgálatunk részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk a társaság könyvviteli módszereit és a megfelelő belső ellenőrzéseit, de nem vizsgáltuk ezeket tételenként.

A társaság 2020. december 31-re összeállított mérlegét 46.457eFt mérlegfőösszeggel hagytuk jóvá.

A könyvvizsgálat során a XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Független könyvvizsgálói jelentésünket a fentiek miatt hiteles záradékkal látjuk el! Végezetül megköszönjük az Ügyvezető és a könyvelést végző munkatársak bizalmát és segítségét, melyet munkánkhoz nyújtottak.

Budapest, 2021. április 1.


Varga Eszter Ágnes
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005050
TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft
1037 Budapest, Jutas u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001671

TRIÁSZ - AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
1037 Budapest, Jutas u. 54.
Adószám: 11966461-2-41
OTP-Nr. 11702043-20009435

Vezetői összefoglaló a 2020-as évről

Tisztelt Polgármester Asszony, Képviselő Hölgyek, Urak, FEB Elnök Úr, és Tagok!

Az XV Média Nonprofit Kft, 2020-ban egy rendkívüli és finanszírozást tekintve pedig „pilot” évet tudhat maga mögött. A Társaság 2020-ra is, az elmúlt évekhez hasonlóan a határidőre elkészített üzleti terve alapján, tervezte meg működését. Ez volt az első olyan év ahol a finanszírozás döntő hányada támogatásként érkezett a tulajdonostól és egy kisebb összeg, szolgáltatási szerződés formájában. Ennek átalakítása az utolsó pillanatban, pár óra alatt történt ezért sejthető volt, hogy még lesz a rendszernek olyan eleme, ami átdolgozást igényel. Ehhez jött még 2020 márciusától a COVID-19 járvány, tavaszi őszi lezárások, korlátozások. Ezek összhatása az előző évi pénzügyi tervünknek szinte minden pontját érintette, s egyiket sem kedvezően. Ezen okok miatt igyekeztem a lehetőségeinkhez mérten stabilan és a likviditást egész évben megőrizve, nagyon takarékosan gazdálkodni.

A közösségi televízióban: a 2019-re tervezett, műsorstruktúra modernizációt az akkori forráshiány miatt, 2020-ban valósítottuk meg. Ugyanakkor hiába állt végre rendelkezésre megfelelő finanszírozás: a pandémia következményei erősen megnehezítették a műsorkészítést. Abban bízunk, hogy a második félévben sikerül a lemaradást behozni, de ez az őszi második hullám miatt csak részben sikerült. „Öröm az örömben”, hogy az itt megmaradt forrásból tudtuk évközben kezelni az ÉletKépek-nél jelentkező jelentős alulfinanszírozottságot. Ezt a részfeladatok közötti finanszírozás átcsoportosítást év végén a Tulajdonost képviselő Polgármester Asszony, kérésünkre engedélyezte. A televízió a 2020-as évben még kicsit fejleszteni is tudott. A stúdióba új nagyméretű megjelenítők kerültek, érkezett egy kameramozgató és az év végén kisebb arculati megújulást is elvégeztünk. A webes tartalmak növelése is alapvető cél volt, hiszen az emberek egyre inkább a tableten, mobilon keresik, nézik, olvassák a híreket, a szerkesztett televízió elsősorban az 50 év feletti korosztályt éri el. A kettő összhangjának és arányainak megtalálása egy igen változatos kihívás. Nem elfelejtve a webes tartalmak percenkénti fajlagos költségének magasabb voltát.

Az újságnál: a 2020-as év sajnos több okból sem volt sikeres. Egyrészt az utolsó pillanatban, pár óra alatt történt finanszírozás átalakítás során alulbecsültük az újság támogatási részét, másrészt a járvány és egyéb rajtunk kívül álló tényezők miatt a hirdetési bevétel drasztikusan lecsökkent. Sajnos a pandémia nemcsak az embereket, de a hirdetéseket is „megtámadta”. A korábban említett forrásátcsoportosítással 2020-ban még meg tudott jelenni az újság, mind a 24 száma további tulajdonosi hozzájárulás nélkül. Az ifjúság hatékonyabb elérése érdekében, még az előző évből áthozott forrásból befejeztük a 2017-ben életre hívott ÉletKépek applikáció fejlesztését. Ennek segítségével okos telefonon, tableten is olvashatóvá vált nemcsak az újság, hanem több kategóriában a www.xvmedia.hu kerületi hírportálunkon megjelenő friss hírek, és videók is. Új rovat lett a podcast, ami ismereteink szerint, népszerű forma a fiatalok és az értelmiség sorai között.

iktatószám: 010/2021

A 2020-as közszolgáltatási szerződés alapján a feladatainknak 3 fő eleme volt:

- Az ingyenes Önkormányzati újság, (Életképek) 38.000 példányban történő előállítás, terjesztése,
- A kerületi kábeltelvízió működtetése (tartalmi, műszaki előállítás)
- A cég működtetése.

	2020-ra tervezett (eFt)	2020 tény (eFt)	Teljesülés %-ban
Összes bevétel	158 437	144 533	91,3
Az Önkormányzati támogatás és számlázott bevétel	134 437	132 480	98,5
Hirdetési bevétel	12 000	4 588	38
Szolgáltatás, pályázat, értékesítés, bérbeadás, mősorkészítés, bevétele	12 000	11 862	99
Költség	158 413	143 432	90,5
Adózás előtti eredmény	24	1 101	

Elmondható hogy finanszírozási oldalról kísérleti, a működést tekintve pedig rendkívüli évet zártunk.

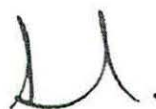
A hirdetési bevételek 62 %-kal csökkentek. A szolgáltatási és egyéb bevételek csökkenését ugyanakkor a járvány hatásához képest sikerült szinte teljesen megakadályozni, (pl. az öttusa magazinból 4 db.-bal kevesebb készült, ami több mint két millió forint bevétel kiesést jelentett, de ezt szinte teljes egészében máshonnan be tudtuk hozni).

A körülményekhez igazított tervszerű, szervezett, takarékos és költséghatékony működésnek köszönhetően, a hiányzó több milliós hirdetési bevétel nem okozott év közben likviditási problémát, illetve a tulajdonosnak sem kellett az év végén többletfinanszírozást biztosítania. Sőt a támogatással történt elszámolás után, még vissza is fizettünk 1,9 millió Ft-ot.

Kérem, a kiegészítésekkel együtt a 2020-as beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Budapest, 2021. április 01.

Tisztelettel, és köszönettel:



Sass Csaba
ügyvezető igazgató

HATÁROZAT KIVONAT

Alulírott *Holló István*, mint az **XV. Média Nonprofit Kft.** (székhelye: 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.) *felügyelő bizottságának elnöke* kijelentem, hogy a Felügyelő Bizottság a 2021. április 06. napján tartott felügyelő bizottsági ülésen **3 igen és 0 nem** szavazattal az alábbi egyhangú határozatot hozta:

7/2020. (04.06) számú felügyelő bizottsági határozat

A felügyelő bizottság a társaság 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, a közhasznúsági mellékletével együtt, figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakra, **46.457,-** ezerforint mérleg főösszeggel, **1.091,-** ezerforint adózott eredménnyel, és **26.559,-** ezerforint saját tőkével, megtárgyalta és elfogadta. A felügyelő bizottság javasolja az alapítónak, hogy a társaság 2020. évi eredménykimutatásában szereplő **1.091,-** ezerforint adózott eredményt a társaság helyezze eredménytartalékba.

Budapest, 2021. április 06.

Tisztelettel:



Holló István

az XV. Média Nonprofit Kft.
felügyelő bizottságának elnöke

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonkimutatása

Megnevezés	Egyesített Bölcsődék		Egyesített Szociális Intézmény		Gazdasági Működtetési Központ	
	Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban	
	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
ESZKÖZÖK						
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 429 502 000	1 188 687 521	840 903 679	649 469 878	5 114 270 536	4 106 903 044
A/I. Immateriális javak	12 484 606	7 799 180	9 391 919	325 734	56 198 154	24 655 875
1.1. Forgalomképtelen immateriális javak						
1.1.1. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak						
1.1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű immateriális javak						
1.1. Korlátozottan forgalomképes immateriális javak	12 484 606	7 799 180	9 391 919	325 734	56 198 154	24 655 875
1.2. Forgalomképes immateriális javak						
A/II. Tárgyi eszközök	1 417 017 394	1 180 888 341	831 511 760	649 144 144	5 058 072 382	4 082 247 169
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 322 622 429	1 162 437 899	748 492 492	638 032 413	4 535 987 967	3 991 644 453
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
ebből: Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
ebből: Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
1.1.1. Helyi közutak és műtárgyak						
1.1.2. Terek, parkok						
1.1.3. Köztemetők						
1.1.4. Vizek és közcélú (vízi közműnek nem minősülő) vízi létesítmények						
1.1.5. Egyéb az önkormányzat által forgalomképtelennek minősített ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
1.2. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 322 622 429	1 162 437 899	748 492 492	638 032 413	4 535 987 967	3 991 644 453
1.2.1. Közművek (víz, gáz, csatorna, távfűtés, világítás)						
1.2.2. Védett természeti területek						
1.2.3. A képviselőtestület (közgyűlés) és szervei, valamint hivatala ingatlanai						
1.2.4. A helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ingatlanai	1 322 622 429	1 162 437 899	748 492 492	638 032 413	4 535 987 967	3 991 644 453
1.2.5. Műemlék ingatlanok						
1.2.6. Egyéb az önkormányzat által korlátozottan forgalomképesnek minősített ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (lakások, telkek, sportcélú ingatlanok, létesítmények)						
1.3. Forgalomképes ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
1.3.1. Lakások						
1.3.2. Nem lakás céljára szolgáló helyiségek						
1.3.3. Telkek, földterületek						
1.3.4. Egyéb az önkormányzat által forgalomképesnek minősített ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	86 770 221	10 825 698	76 527 368	4 619 831	520 089 615	88 607 916
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
2.1.1. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
2.1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
2.2. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	86 770 221	10 825 698	76 527 368	4 619 831	520 089 615	88 607 916
2.3. Forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
3. Tenyészállatok						
4. Beruházások, felújítások	7 624 744	7 624 744	6 491 900	6 491 900	1 994 800	1 994 800
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
1. Tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
1.1. Korlátozottan forgalomképes egyéb tartós részesedés						
1.2. Forgalomképes egyéb tartós részesedés						
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (forgalomképes)						
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése (forgalomképes)						
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök						
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése						
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	0	5 896 636	5 896 636
I. Készletek	0	0	0	0	5 896 636	5 896 636
1. Vásárolt készletek						
2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek						
3. Egyéb készletek						
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek						
5. Növények, hizó és egyéb állatok						
II. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
1. Nem tartós részesedés						
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonkimutatása

Megnevezés	Egyesített Bölcsődék		Egyesített Szociális Intézmény		Gazdasági Működtetési Központ	
	Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban	
	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
C) PÉNZESZKÖZÖK	15	15	4 687 807	4 687 807	6 902 985	6 902 985
I. Lekötött bankbetétek						
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek					334 540	334 540
III. Forintszámlák	15	15	4 687 807	4 687 807	6 568 445	6 568 445
IV. Devizaszámlák						
V. Idegen pénzeszközök						
D) KÖVETELÉSEK	1 953 141	1 953 141	6 095 422	6 095 422	15 213 018	15 213 018
I. Költségvetési évben esedékes követelések	41 930	41 930	542 585	542 585	4 130 204	4 130 204
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések						
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 911 211	1 911 211	5 552 837	5 552 837	11 082 814	11 082 814
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			14 447 895	14 447 895	27 674 235	27 674 235
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	125 147	125 147	1 987 094	1 987 094	3 578 987	3 578 987
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 431 580 303	1 190 765 824	868 121 897	676 688 096	5 173 536 397	4 166 168 905
FORRÁSOK						
G) SAJÁT TŐKE	1 127 892 831	1 127 892 831	60 672 275	606 722 275	3 312 761 309	3 312 761 309
H) KÖTELEZETTSÉGEK	4 597 017	4 597 017	22 001 616	22 001 616	39 087 321	39 087 321
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	869 442	869 442	7 821 204	7 821 204	13 985 410	13 985 410
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	3 242 442	3 242 442	8 720 517	8 720 517	15 599 543	15 599 543
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	485 133	485 133	5 459 895	5 459 895	9 502 368	9 502 368
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK						
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	58 275 976	58 275 976	47 964 205	47 964 205	814 320 275	814 320 275
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 190 765 824	1 190 765 824	130 638 096	676 688 096	4 166 168 905	4 166 168 905
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK	70 340 772	0	75 657 260	0	367 892 913	0
- "0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	70 340 772		75 657 260		367 892 913	
- használaton kívüli eszközök állománya						
- az önkormányzati fenntartású közgyűjtemény saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak						
- régészeti leletek						
s						
- egyéb kulturális javak						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	50 938 057	50 938 057
- Független és biztos (jövöbeni) követelések					50 938 057	50 938 057
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	1 378 259	1 378 259
- támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek					1 378 259	1 378 259
- kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek						
- váltókezesi függő kötelezettségek						
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						
- opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						
- nem valódi opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonskimutatása

Megnevezés	Hétszínvirág Összevont Óvoda		Rákospalotai Összevont Óvoda		Újpalotai Összevont Óvoda	
	Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban	
	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
C) PÉNZESZKÖZÖK	0	0	16 830	16 830	0	0
I. Lekötött bankbetétek						
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek						
III. Forintszámlák			16 830	16 830		
IV. Devizaszámlák						
V. Idegen pénzeszközök						
D) KÖVETELÉSEK	3 499 969	3 499 969	769 353	769 353	4 269 827	4 269 827
I. Költségvetési évben esedékes követelések	72 703	72 703	40 200	40 200	933 814	933 814
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések						
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 427 266	3 427 266	729 153	729 153	3 336 013	3 336 013
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	8 870 634	8 870 634	3 253 826	3 253 826	3 905 457	3 905 457
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 618 750	1 618 750	489 081	489 081	1 372 165	1 372 165
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 063 163 286	921 250 964	941 589 393	787 332 752	1 067 894 817	871 094 849
FORRÁSOK						
G) SAJÁT TŐKE	870 997 554	870 997 554	740 466 829	740 466 829	814 070 157	814 070 157
H) KÖTELEZETTSÉGEK	9 030 650	9 030 650	5 172 823	5 172 823	10 493 297	10 493 297
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	4 148 929	4 148 929	2 024 724	2 024 724	5 282 330	5 282 330
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4 233 104	4 233 104	2 535 947	2 535 947	4 086 437	4 086 437
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	648 617	648 617	612 152	612 152	1 124 530	1 124 530
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK						
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	41 222 760	41 222 760	41 693 100	41 693 100	46 531 395	46 531 395
FORRÁSOK ÖSSZESEN	921 250 964	921 250 964	787 332 752	787 332 752	871 094 849	871 094 849
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK	56 023 652	0	40 920 858	0	68 167 218	0
- "0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	56 023 652		40 920 858		68 167 218	
- használaton kívüli eszközök állománya						
- az önkormányzati fenntartású közgyűjtemény saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak						
- régészeti leletek						
s						
- egyéb kulturális javak						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0
- Független és biztos (jövőbeni) követelések						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0
- támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek						
- kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek						
- váltókezesi függő kötelezettségek						
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						
- opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						
- nem valódi opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek						

Az Önkormányzat 2020. évi vagyонkimutatása

Megnevezés	Csokonai Kulturális Központ		dr. Vass László Egészségügyi Intézmény		INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN	
	Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban	
	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 803 500	1 803 500	80 110 329	80 110 329	93 521 466	93 521 466
I. Lekötött bankbetétek					0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			346 925	346 925	681 465	681 465
III. Forintszámlák	1 803 500	1 803 500	79 763 404	79 763 404	92 840 001	92 840 001
IV. Devizaszámlák					0	0
V. Idegen pénzeszközök					0	0
D) KÖVETELÉSEK	9 284 192	9 284 192	160 055 275	160 055 275	201 140 197	201 140 197
I. Költségvetési évben esedékes követelések	5 619 302	5 619 302	8 091 429	8 091 429	19 472 167	19 472 167
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések			149 972 800	149 972 800	149 972 800	149 972 800
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 664 890	3 664 890	1 991 046	1 991 046	31 695 230	31 695 230
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-6 915 851	-6 915 851	2 697 035	2 697 035	53 933 231	53 933 231
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 261 232	1 261 232	3 063 182	3 063 182	13 495 638	13 495 638
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	740 603 583	530 265 142	3 725 730 626	2 767 571 066	15 012 220 302	11 911 137 598
FORRÁSOK						
G) SAJÁT TŐKE	495 174 615	495 174 615	2 564 571 664	2 564 571 664	9 986 607 234	10 532 657 234
H) KÖTELEZETTSÉGEK	6 736 855	6 736 855	73 860 240	73 860 240	170 979 819	170 979 819
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 217 339	3 217 339	58 814 712	58 814 712	96 164 090	96 164 090
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 223 666	2 223 666	13 087 529	13 087 529	53 729 185	53 729 185
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 295 850	1 295 850	1 957 999	1 957 999	21 086 544	21 086 544
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					0	0
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK					0	0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28 353 672	28 353 672	129 139 162	129 139 162	1 207 500 545	1 207 500 545
FORRÁSOK ÖSSZESEN	530 265 142	530 265 142	2 767 571 066	2 767 571 066	11 365 087 598	11 911 137 598
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK	75 513 966	0	305 769 246	0	1 060 285 885	0
- "0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	75 513 966		305 769 246		1 060 285 885	0
- használaton kívüli eszközök állománya					0	0
- az önkormányzati fenntartású közgyűjtemény saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak					0	0
- régészeti leletek					0	0
s					0	0
- egyéb kulturális javak					0	0
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	50 938 057	50 938 057
- Független és biztos (jövőbeni) követelések					50 938 057	50 938 057
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	1 378 259	1 378 259
- támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek					1 378 259	1 378 259
- kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- váltókezesi függő kötelezettségek					0	0
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- nem valódi opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonkimutatása

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat		Mindösszesen	
	Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban		Záró érték 2020. december 31-én Ft-ban	
	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó	Bruttó	Nettó
C) PÉNZESZKÖZÖK	639 110	639 110	7 212 908 147	7 212 908 147	7 307 068 723	7 307 068 723
I. Lekötött bankbetétek					0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	639 110	639 110	617 901	617 901	1 938 476	1 938 476
III. Forintszámlák			7 212 290 246	7 212 290 246	7 305 130 247	7 305 130 247
IV. Devizaszámlák	0	0			0	0
V. Idegen pénzeszközök					0	0
D) KÖVETELÉSEK	25 434 346	25 434 346	2 819 113 780	2 819 113 780	3 045 688 323	3 045 688 323
I. Költségvetési évben esedékes követelések	1 718 254	1 718 254	536 846 537	536 846 537	558 036 958	558 036 958
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	20 234 835	20 234 835	136 895 633	136 895 633	307 103 268	307 103 268
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 481 257	3 481 257	2 145 371 610	2 145 371 610	2 180 548 097	2 180 548 097
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-344 489	-344 489	-179 769 673	-179 769 673	-126 180 931	-126 180 931
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 680 515	4 680 515	64 515	64 515	18 240 668	18 240 668
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 528 358 334	640 291 045	96 936 845 681	88 085 646 736	113 477 424 317	100 637 075 379
FORRÁSOK						
G) SAJÁT TŐKE	344 107 844	344 107 844	82 417 463 060	82 417 463 060	92 748 178 138	93 294 228 138
H) KÖTELEZETTSÉGEK	7 833 322	7 833 322	403 234 323	403 234 323	582 047 464	582 047 464
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	7 657 479	7 657 479	80 160 264	80 160 264	183 981 833	183 981 833
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	296 998 978	296 998 978	350 728 163	350 728 163
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	175 843	175 843	26 075 081	26 075 081	47 337 468	47 337 468
I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK					0	0
J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK					0	0
K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	288 349 879	288 349 879	5 264 949 353	5 264 949 353	6 760 799 777	6 760 799 777
FORRÁSOK ÖSSZESEN	640 291 045	640 291 045	88 085 646 736	88 085 646 736	100 091 025 379	100 637 075 379
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK						
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK	469 676 790	0	334 472 023	0	1 864 434 698	0
- "0"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	459 325 290		241 680 428		1 761 291 603	0
- használaton kívüli eszközök állománya					0	0
- az önkormányzati fenntartású közgyűjtemény saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak					0	0
- régészeti leletek					0	0
s					0	0
- egyéb kulturális javak	10 351 500		92 791 595		103 143 095	0
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖVETELÉSEK	0	0	550 587 903	550 587 903	601 525 960	601 525 960
- Független és biztos (jövőbeni) követelések	0	0	550 587 903	550 587 903	601 525 960	601 525 960
KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	57 273 464	57 273 464	630 000 000	630 000 000	688 651 723	688 651 723
- támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	57 273 464	57 273 464	630 000 000	630 000 000	688 651 723	688 651 723
- kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- váltokezesi függő kötelezettségek					0	0
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0
- nem valódi opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek					0	0

Önkormányzat maradványkimutatása

Maradványkimutatás		EGI	GMK	Egyesített Bölcsődék	ESZI	CSKK	Újpalotai Összevont Óvoda	Hétszínvirág Összevont Óvoda	Rákospalotai Összevont Óvoda	Polgármesteri Hivatal	Intézmények összesen	Önkormányzat	Kerület összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Alaptevékenység maradványa	84 408 025	8 494 301	1 426 093	4 860 955	4 278 231	2 211 483	3 165 023	133 831	3 923 690	112 901 632	7 300 339 593	7 413 241 225
2.	Eredeti költségvetési rendeletben beépített intézmények le nem utalt kötelezettség-vállalással terhelt maradványa		37 148 440	5 238 750	1 559 260	4 423 418	4 698 683	11 781 716	4 765 306	229 870 726	299 486 299	299 486 299	299 486 299
3.	Eredeti költségvetési rendeletben beépített EGI felhalmozásra										0	9 956 961	9 956 961
4.	Eredeti költségvetési rendeletben beépített Önkormányzat kötelezettség-vállalással terhelt maradványa										0	1 808 477 151	1 808 477 151
5.	Eredeti költségvetési rendeletben beépített szabad maradvány (új tárgyévi feladatokra)										0	4 779 910 372	4 779 910 372
6.	<i>Eredeti költségvetési rendeletben beépített maradvány összesen:</i>										0	6 897 830 783	6 897 830 783
7.	Költségvetési rendelet I. számú módosítása során még beépíthető maradvány összesen:	84 408 025	8 494 301	1 426 093	4 860 955	4 278 231	2 211 483	3 165 023	133 831	3 923 690	112 901 632	402 508 810	515 410 442
8.	Intézmények le nem utalt kötelezettség-vállalással terhelt működési maradvány	0	22 557 949	1 469 026	5 215 205	9 816 922	3 079 544	3 599 349	5 124 501		50 862 496	50 862 496	
9.	Feladattal nem terhelt, szabad maradvány összesen:									3 923 690		351 646 314	
	Költségvetési rendelet I. számú módosítása során lekötött maradvány: Palota Holding 2020.évi elszámolása miatt szükséges többlettámogatás											26 560 000	
	Költségvetési rendelet I. számú módosítása során lekötött maradvány: Répszolg 2020.évi elszámolása miatt szükséges többlettámogatás rendezése											2 835 666	
	L.ÉK felújítás tervezési feladatainak lemaradt áfája.											1 760 400	
	IPA várható bevétel kiesése miatti bevétel csökkentése											320 490 248	

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 11. § szerint nyilatkozatok

- 7.a Polgármesteri Hivatal
- 7.b Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
- 7.c Gazdasági Működtetési Központ
- 7.d Egyesített Szociális Intézmény
- 7.e Egyesített Bölcsődék
- 7.f Csokonai Kulturális Központ
- 7.g Rákospalotai Összevont Óvoda
- 7.h Újpalotai Összevont Óvoda
- 7.i Hétszínvirág Összevont Óvoda

NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Filipisz Andrea** aljegyző, a **Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatalának** helyettes vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. 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 Polgármesteri Hivatal vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

- a Polgármesteri Hivatal tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről - különös tekintettel az ASP rendszerhez történő csatlakozás miatti adatszolgáltatási kötelezettségekre - , azok teljességéről és hitelességéről, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, az önkormányzat intézményeinek és a gazdasági társaságainak bevonásával a rendelkezésünkre álló információk és eszközök segítségével, ám ezen adatszolgáltatási kötelezettségek megfelelő és alátámasztott dokumentációjához a 2021. évben a folyamatok felülvizsgálata alapján a szabályozás aktualizálása válhat szükségessé.

- 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 heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletei keretében 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 Képviselő-testület 244/2015. (IV. 22) ök. számú határozatával elfogadott, az önkormányzat 2015-2025 évekre szóló Gazdasági- és Társadalom-, Környezet- és Területfejlesztési Programja alapján a Gazdasági Programhoz kapcsolódó ágazati stratégiák, koncepciók figyelembe vételével kerültek megtervezésre a tárgyévre ütemezett feladatok.

A Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, a 2020. év során a jogszabályváltozásoknak megfelelő aktualizálás megtörtént. 2020-ban a jogszabályváltozások és a Képviselő-testületi döntések alapján került sor helyi önkormányzati rendeletalkotásra, illetve módosításra.

A feladat és hatáskörök, a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályzatokkal összhangban áll. Az érvénybe lépett szabályzatok kollégák általi megismerése és munkafolyamatokba történő implementációja biztosított.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges minőségi és szakmai felkészültség adott a Hivatalban. Folyamatos pályáztatási rendszerrel biztosítjuk az üres álláshelyek betöltéséhez a megfelelő munkaerőt. Továbbra is gondot jelent, hogy kevés pályázat érkezik be és azok szakmai színvonala sem mindig megfelelő. A Hivatalban dolgozó kollégák munkaköri leírásai részletesen tartalmazzák az adott munkakörbe utalt feladatokat. A Humánpolitikai Osztály által koordinált belső és külső képzési rendszerrel biztosítjuk munkatársaink folyamatos fejlődését.

A KIM rendeletnek megfelelően teljesítmény-értékelési rendszert működtetünk, a munkavégzés a jogszabályok által előírt etikai értékek mentén történik.

A GDPR-nak történő megfelelés érdekében a 2018. évben kidolgozott szabályozásnak megfelelően a Polgármesteri Hivatalban a konkrét intézkedések megtörténtek, melynek keretében bevezetésre került a hivatali beléptető rendszer, a Hivatal rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, információbiztonsági felelőssel, kiadásra került a 12/2019. (VIII. 29.) számú Együttes Utasítással a Polgármesteri Hivatal aktualizált Informatikai Biztonsági Szabályzata. A feladatok szakszerű és gyors ellátását továbbra is megnehezíti a jogszabályok által a Polgármesteri Hivatalhoz telepített új és önként vállalt önkormányzati feladatok nagy mennyisége, a végrehajtásukra meghatározott rövid határidő és a folyamatosan változó jogszabályi környezet, valamint a kollégák ebből következő leterheltsége.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata 2017-ben került kidolgozásra. Ennek felülvizsgálata a 2019. év során megtörtént, az integrált kockázatkezelés rendszerét a 15/2019. (XI. 14.) számú Jegyzői Utasítás szabályozza.

A 2020. évi költségvetés tervezésekor, és a 2020. évi átmeneti gazdálkodás időszakában, valamint a 2020. évi költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan a gazdálkodást és a feladat-ellátást érintő kockázatok felmérésre és dokumentálásra kerültek, melyeket folyamatosan figyelemmel kísértünk. A Hivatal szervezeti egységei folyamatosan végzik a kockázatelemzési és kockázatkezelési tevékenységeket.

A vezetői értekezleteken heti rendszerességgel értékelésre, elemzésre kerülnek a Polgármesteri Hivatal tevékenységét érintő kockázati tényezők, mely alapján a folyamatgazdák bevonásával kidolgozásra kerülnek a kockázatok csökkentését, kiküszöbölését elősegítő intézkedések.

A Hivatal feladat ellátásában legnagyobb kockázatot jelentő tényezők:

- a folyamatosan változó jogszabályi környezet,
- a közigazgatásra is egyre inkább jellemző, megfelelően képzett munkaerő hiánya és a magas fokú fluktuáció,
- pénzügyi lehetőségek szűkülése, a központi költségvetési transzferek arányának folyamatos csökkenése a kötelező feladat-ellátáshoz szükséges források terén.

Kontrolltevékenységek:

A Hivatal által végzett minden tevékenységre előírásra és betartásra került a többszintű vezetői ellenőrzés (négy szem elve), különös tekintettel a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások,

szerveződések, kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizetés dokumentumaira.

A 2020. évben az átmeneti gazdálkodás időszaka alatt is kiemelt figyelmet fordítottunk a vonatkozó jogszabályi rendelkezések betartására és gyakorlati jogértelmezésére. Az átmeneti gazdálkodás időszaka alatt is biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A Közgazdasági Főosztályon folytatott feladat-ellátási folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek a jogszabályi előírásoknak megfelelően külön személyekhez kerültek delegálásra. A szerződéskötések során olyan feltételeket építettünk be, amelyek a lehető legnagyobb mértékben biztosították az Önkormányzat vagy a Polgármesteri Hivatal érdekeinek érvényesülését. A szerződések teljesítéséről kibocsátott szakmai teljesítésigazolások - a számla kibocsátásának előfeltételeként - tételesen ellenőrzésre kerülnek. A vezetői döntés előkészítő szakmai anyagokat a Polgármesteri Hivatal elkészíti, a döntések végrehajtását a heti rendszerességgel megtartott főosztályvezetői értekezleteken folyamatosan figyelemmel kísérjük. A Képviselő-testület a projektekről folyamatosan tájékoztatásban részesül, a Képviselő-testület üléseire az előterjesztések határidőben elkészítésre kerültek.

Az átláthatóságot a szerződések naprakész, és a jogszabályoknak megfelelő tartalmú nyilvántartása vezetésével biztosítjuk.

Személyi változás esetén a feladat végzés folytonossága munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyv felvételével biztosított.

A Hivatal működése során alkalmazott kontrollrendszer alapvető elemei:

- megelőző kontrollok (pl.: feladatkörök szétválasztása, hozzáférési és döntési jogosultságok meghatározása);
- korrekciós kontrollok (pl.: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal érdekeit szem előtt tartó szerződési feltételek kikötése);
- iránymutató kontrollok (pl.: eljárásrendek meghatározása, előírások, vezetői utasítások kiadása);
- feltáró kontrollok: (pl. utólagos és vezetői ellenőrzések, a minőségirányítási auditok, a Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrzési tevékenysége, valamint a külső kontrollok pl. Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár ellenőrzései).

Információs és kommunikációs rendszer:

Heti rendszerességgel, illetve szükség szerint vezetői értekezlet került megtartásra a főosztályvezetők, osztályvezetők és referensek részvételével, amelyeken megtörtént a Képviselő-testületi, bizottsági előterjesztések előkészítésével kapcsolatos feladat kiosztás, a polgármesteri vezetői értekezleten elhangzott információk továbbítása, feladatok delegálása, határidők kitűzése, korábbi határidős feladatok visszakerése a főosztály- és osztályvezetők által jelzett problémák, feladatok, javaslatok egyeztetése.

Az egyes szervezeti egységek közötti belső kapcsolattartás során a gyorsaságra és a hatékonyságra, valamint a papírintes ügyintézésre törekedtünk, ennek elérése érdekében egyre inkább a kapcsolattartás elektronikus formái kerültek előtérbe. Kiemelt jelentőséget tulajdonítunk a külső partnerekkel történő gyors és hatékony információcserének, melyhez jelentősen hozzájárult az Intelligens Panaszkezelő Rendszer működése és az önkormányzati honlap

folyamatos fejlesztése.

A Polgármesteri Hivatalban használt iktatási rendszer, iratkezelés alapvetően meghatározza az iratok használatát, biztonságát, s ezáltal elősegíti, hogy az információk csak az arra jogosultakhoz juthassanak el. A 2019. évben a Polgármesteri Hivatal az eddig használt IIR iktatási rendszerről átállt a korszerűbb, webalapú DMS One rendszerre. Valamennyi szervezeti egységnél biztosított az elektronikus aláírás és a Hivatali Kapu hozzáférés, mellyel elkezdődött a teljes körű elektronikus ügyintézésre történő átállás. A feladatellátáshoz szükséges ügymenet a hivatal ügyirat-kezelési szabályzatának megfelelően történik, a kiadmányozás rendjéről szóló utasításoknak eleget teszünk Ennek végrehajtását a szervezeti egységek vezetői útján ellenőriztem.

A hivatali (apparátusi) értekezlet összehívására a polgármester vagy a jegyző jogosult a Hivatal egészét érintő ügyekben.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatali tevékenységek monitoringja egyfelől a külső kontroll által, másrészt a belső auditok, ellenőrzések és a vezetői információs rendszereken keresztül valósul meg. A monitoringot támogatva működnek a szervezet vezetésétől elkülönített, a szervezeti működés esetleges hiányosságait eredményesen feltáró funkciók is (pl.: belső ellenőrzés, könyvvizsgáló, minőségbiztosítási audit), de a monitoring biztosítását és napi működtetését alapvetően a Hivatal operatív vezetése látja el.

A Hivatal szervezeti egységeit érintő külső és belső vizsgálatok által feltárt megállapítások, hibák, hiányosságok megszüntetésére a Képviselő-testület, illetve a jegyző által jóváhagyott intézkedési tervek készültek, melyek végrehajtását az érintett szervezeti egységek vezetői figyelemmel kísérték, az arról szóló beszámolási kötelezettségüket teljesítették. Az integritást sértő események kezelésének szabályzatáról szóló 7/2019. (V. 31.) számú Együttes Utasítás kiadásra került.

A főosztályok, osztályok tevékenységéről szóló jelentéstételi kötelezettségek teljesítése (évi kétszeri beszámoltatás) is nagyban hozzájárul a hatékony monitoring rendszer működtetéséhez a Polgármesteri Hivatalon belül.

A vezetői értekezletek alkalmával megtörténik a határidős feladatok teljesítésére vonatkozó beszámoltatás, egyeztetést igénylő feladatok teljesítéséről történő visszacsatolás. A vezetői ellenőrzés része a feladatok teljesítésének folyamatos nyomon követése, mely követelmény az osztályvezetők és csoportvezetők részére is.

A Polgármesteri Hivatal vezetőjeként 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 a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Budapest, 2020. december 31.



Filip Andra

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Peskóné Dr. Buzna Andrea, a XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézményének főigazgató főorvosa, mint a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. 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 céljának 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

Az Egészségügyi Intézmény főigazgató főorvosaként olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki melyben:

- ❖ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- ❖ egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ❖ meghatározottak és elfogadottak az etikai elvárások az Intézmény minden szintjén,
- ❖ átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- ❖ jóváhagytam a belső ellenőrzési vezető által aktualizált Stratégiai Ellenőrzési Tervet.
- ❖ folyamatos a kiemelt célok megvalósítása, a teljesítés folyamatos értékelése, vezetői kontrollok kialakítása.

A teljesítménykövetelményeket megfogalmaztam, az érintettekkel az elvárásokat, célokat megbeszéltem.

Szabályozottság:

- Az Intézmény szervezeti és működési szabályzata (11. sz. kiadás INT-SZAB-18.) 2020. november elsején módosításra és jóváhagyásra került.
- Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának szervezeti ábrája tartalmazza a szervezeti felépítést, a vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymás-mellettség viszonyait.
- A szervezeti és működési szabályzatot kiegészíti a Gazdasági Igazgatóság ügyrendje, mely a gazdálkodási feladatok részletes szabályait tartalmazza.
- Az Intézmény rendelkezik a hatályos jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal.
- A szabályzatok aktualizálása, módosítása a 2020. évben folyamatosan megtörtént, ezáltal biztosított volt a szabályszerű, számon kérhető feladatellátás, a szabályzatok megismerését az érintettek aláírással igazolták.
- Megtörtént az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata és módosítása.
- A GDPR és az Info tv. előírásainak megfelelően elkészültek az adatvédelmi és adatbiztonsági-, adatkezelés-, adatvédelmi szabályzatok, valamint az adatkezelési tájékoztatók adatkezelési célonként. Kijelöltem az adatvédelmi felelőst.
- A szabályzatok, munkaköri leírások egyértelmű feladatokat határoznak meg, elkülönülnek a feladat- és hatáskörök. A Munkaköri leírások felülvizsgálatát elvégeztük, melyek tartalmazzák felelősség és a helyettesítés rendjét.
- Szabályoztam a munkakör-átadás rendjét és annak dokumentálásának módját.
- Meghatározásra kerültek a fő- és alfolyamatok és az azzal kapcsolatos kockázati tényezők.
- Az Intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel rendelkezik, felülvizsgálatát és módosítását a belső ellenőrzési vezető 2020.06.01-én elvégezte.
- Meghatároztam a szervezeti szintű kockázatelemzéshez a kiemelt folyamatokat és a kritérium rendszer elemeit.
- A belső szabályzatok megismertetéséről gondoskodtam. Így minden érintett dolgozó egyértelmű információt, iránymutatást kapott a feladatairól, felelősségéről, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségeiről.

Erkölcsei fedhetetlenség biztosítása.

- Etikai kódex keretében meghatároztam az elvárt magatartási és etikai követelményeket.
- Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség szabályozása a 2020. évben módosított SzMSz-ben megtörtént.
- A személyes adatvédelmet biztosítva határoztam meg a nyilatkozattevők körét, az elkészítés határidejét.

Továbbképzések, oktatás, tudatosság növelése

- A dolgozók szakmai fejlesztése érdekében szükséges képzéseket - a járványhelyzet miatt - csak a kötelező továbbképzések esetében vettük igénybe.
- A belső ellenőr teljesítette éves mérlegképes továbbképzési és kétévenkénti ÁBPE vizsga kötelezettségét (vizsga időpontja: 2020.11.09).

- Adatvédelemmel kapcsolatos tájékoztatás, oktatás a dolgozók részére megtörtént.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiakkal biztosítottam:

- következetes írásos szabályozásokkal (*belső szabályzatok, utasítások*)
- világos, egyértelmű kommunikációval (*információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás*)
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (*belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal*)
- a munkatársak folyamatos képzésével (*kötelező képzések*)
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (*példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása*)
- belső ellenőrzés működtetésével (*minden vizsgálat esetében értékelésre kerül az ellenőrzés céljához kapcsolódó belső eljárásrendek jogszabályi megfelelése és a szabályzatban foglaltak gyakorlati végrehajtása*).

Fejleszteni kívánt területek:

- ❖ Középtávú és éves lebontású stratégiai célokat tartalmazó terv készítése.
- ❖ Az intézmény valamennyi munkatársával a kitűzött szervezeti célok megismertetése és biztosítani a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- ❖ A dolgozók szakmai fejlesztése érdekében továbbképzések biztosítása.
- ❖ Integritási felelős kijelölése, az integritás felelős feladatainak az intézmény „Integritási sértő események kezelése” szabályzatában történő rögzítése (*pl: az intézmény integritási kockázatainak felmérése, intézkedések nyilvántartása, évvégi értékelés és integritási jelentés tervezet készítése*).
- ❖ A szervezeti integritás tudatosítása érdekében legalább a létszám 10 %-ának részére oktatás, továbbképzés megszervezése.
- ❖ A korrupció megelőzés érdekében az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával kapcsolatos előírások kidolgozása. (*Szervezeti integritást sértő magatartás kezelésének szabályozása*.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

- ❖ A beszámolási időszakban megtörtént szakmai tevékenységekre is kiterjedő folyamatok meghatározása és azok kockázatainak felmérése, ezzel biztosítva az Intézmény integrált kockázatkezelését.
- ❖ Az integrált kockázatkezelési rendszert az alábbiak szerint működtettem.
 - A folyamatokat és folyamatgazdákat kijelöltem.
 - A beszámolási időszakban elvégeztük az Intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérését, azonosítását.
 - A feltárt kockázatok értékelése, minősítése alapján elemzésre került azok bekövetkezésének valószínűsége és szervezetre gyakorolt hatása. Meghatározásra került a kockázati tűrőképesség. Rangsoroltuk a kockázatokat, és rögzítettük, hogy az egyes kockázatok esetében, milyen intézkedést kell tenni.

- A Kockázatkezelési Munkacsoport által meghatározott intézkedést igénylő kockázatok esetében intézkedési terv készült.

Fejleszteni kívánt terület

- ❖ Tudatosítani a vezetőkben a kockázatfelmérés jelentőségét és az intézkedési határidő betartásának fontosságát.

Kontrolltevékenységek

❖ Felelősségi körök meghatározása

- Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások felelőseit kijelöltem, szabályzatban rögzítettem.
- A kontrollok megfelelőségét és a feladatokat az ellenőrzési nyomvonalakban a folyamatba épített kontrollpontok kialakításával biztosítottam.
- Az ellenőrzési nyomvonalakban a részfolyamatokat olyan szintig bontottam alá, ahol még kontrolltevékenység, kontrollpont szükséges volt. A pénzügyi feladatok ellátása során a négy szem elvét érvényesítettem.
- Az iratokhoz való hozzáférés, betekintés kontrollját vezetői ellenőrzés keretében felülvizsgáltattam.
- Vezetői ellenőrzés keretében szóbeli beszámoltatás, indokolt esetben pedig írásbeli beszámoltatás valósult meg.
- A kontroll tevékenységeknél a feladatok megosztását az alábbiak szerint alakítottam ki:

➤ **Főigazgató főorvos**

- A beépített kontrollok megfelelő működésének folyamatos nyomon követése.
- Szükség esetén beavatkozás – azaz a kontrolltevékenységek fejlesztése.

Leggyakrabban alkalmazott eszközök:

- információs rendszer által szolgáltatott adatok elemzése,
- az írásbeli és szóbeli beszámoltatás,
- az aláírási jog gyakorlása.

➤ **Folyamatgazdák:**

- A kontrollok eredményének felhasználásával folyamatosan jelezniük kell, ha a folyamatok várhatóan nem a belső eljárásrendben foglaltaknak megfelelő eredménnyel végződnek.

Leggyakrabban alkalmazott eszközök:

- beszámoltatás
- helyszíni és teljesítmény ellenőrzés
- nyomon követés
- az ellenőrzési pontok előírás szerű működésének felülvizsgálata
- a hibák, hiányosságok feltárása esetén a kompetenciájukba tartozó esetekben meghozzák a szükséges intézkedéseket.

➤ **Munkatársak/folyamatban résztvevők:**

- a belső eljárásrendekben foglaltaknak megfelelően rögzített módon végezzék munkájukat,
- folyamatosan végezzenek önellenőrzést,
- jelezzék vezetőiknek, a folyamatgazdáknak, ha a teljesítésnek valamely feltétele hiányzik, vagy egy tényező akadályt jelent.

➤ **Belső ellenőr**

- bizonyosságot nyújtó tevékenysége keretében értékeli az Intézmény kontrolltevékenységeit és javaslatot tesz azok fejlesztésére.
- A belső ellenőrzés folyamatgazdaként kialakítja a belső ellenőrzési folyamat sikerességét biztosító kontrollokat, figyelemmel a nemzetközi standardok által előírt minőségbiztosítási követelményekre.

Fejleszteni kívánt terület:

- ❖ Az ellenőrzések eredményének írásban történő rögzítése.
- ❖ A középvezetők (*folyamatgazdák*) által végzett vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése.

Információs és kommunikációs rendszer

❖ Információs rendszerek kialakítása

- Eleget tettem az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, az általános közzétételi listát a jogszabály által előírt formában és tartalommal szerepeltettem az Intézmény honlapján.
- A jogszabály által előírt iratkezelési szabályoknak megfelelő iktatási és iratkezelési rendszert működtettem.
- Az iratkezelés rendjét úgy határoztam meg, hogy az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit és az iratoknak a szervezeten belüli útja z nyomon követhető legyen.
- Gondoskodtam az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nyilvánosságáról, érintettek részére a hozzáférhetőségről.
- A személyes adatok kezelésével és a közérdekű adatok közzétételével az átláthatóságot megteremttem.
- Gondoskodtam a belső- külső információáramlás szervezeti kialakításáról.
- Gondoskodtam, hogy minden szintre eljussanak a munkavégzéshez és a megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk (*vezetői utasítások, megbeszélések, szabályzatok megismertetése, belső oktatások*).

Fejleszteni kívánt terület:

- ❖ Szabályozni kell az Intézményen belülről és kívülről érkező szervezeti integritást sértő események jelentésének lehetőségét, rendjét és feltételeit.
- ❖ A Szervezeti integritást sértő események bejelentése és az éves Integritási Jelentés közzététele érdekében a honlap további fejlesztése,

- ❖ Az adatkezelés, adatbiztonság folyamatba épített nyomon követésének kialakítása *(adatvédelmi felelős)*
- ❖ Közzétételi kötelezettségek folyamatos aktualizálása.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

- ❖ Monitoring rendszer
 - Operatív tevékenységek esetében a nyomon követést rendszeres beszámoltatás formájában működtettem.
 - A szakmai működés minőségét és annak fejlesztését Minőségbiztosítási rendszer *(indikátorok alkalmazásával)* keretében biztosítottam.

Az Intézmény jelentősebb nyomon követési elemei:

- zárszámadás,
 - számviteli, pénzügyi beszámolók
 - éves ellenőrzési jelentés
 - statisztikai jelentések
 - projektek pénzügyi, szakmai beszámolóí
 - teljesítményértékelések, minősítések
- ❖ Belső ellenőrzés
 - Külső regisztrált belső ellenőr megbízás útján történő foglalkoztatásával kialakítottam és működtettem az Intézmény belső ellenőrzési rendszerét.
 - A belső ellenőrzés jelentéseiben megfogalmazott javaslatokra intézkedést hoztam, kijelöltem a feladatokat és felelősöket, valamint az intézkedések végrehajtására előírt határidőket.
 - A beszámolási évben gondoskodtam a belső ellenőr javaslatai alapján készült intézkedési tervek elkészítéséről, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.
 - A végrehajtást ellenőriztettem, így megbizonyosodtam az intézkedések hasznosulásáról.
 - A belső ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, amelyek a belső kontrollrendszer fejlesztését szolgálták, minden esetben figyelembe vettem és annak megfelelően módosításokat hajtottam végre.

- ❖ Külső ellenőrzés

A 2020. évben a MÁK által megkezdett külső ellenőrzés lezárására a beszámolási időszakban még nem került sor.

Fejlesztési kívánt terület:

- ❖ Kontrolltevékenységek megfelelőségének és hatékonyságának folyamatos értékelése.
- ❖ A magasabb kockázati értékű folyamatok esetében a vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése.

A vezetői nyilatkozatomban foglalt értékclésemet a főigazgatóhelyettes, a MIR vezető, a gazdasági igazgató, a pénzügyi-számviteli és a műszaki csoportvezető által kitöltött belső kontrollrendszerre vonatkozó önértékelések (2020.06.01-től módosított hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv 9. számú függelék) figyelembevételével készítettem.

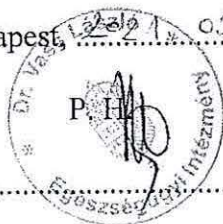
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

(a továbbképzés esedékessége 2021. év)

Kelt: Budapest, 2021. 03. 17.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Bárkai Katalin, a XV. ker. Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ főigazgatója, mint a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

Kontrollkörnyezet

A Gazdasági Működtetési Központ *(továbbiakban GMK)* főigazgatója olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki melyben:

- ❖ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- ❖ egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ❖ a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások,
- ❖ átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- ❖ biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.
- ❖ folyamatos a kiemelt célok megvalósítása, a teljesítés folyamatos értékelése, a vezetői kontrollok kialakítása.

- ❖ A teljesítménykövetelményeket megfogalmaztam, és megbeszéltem az érintettekkel a célokat, elvárásokat.

Szabályozottság:

- A GMK rendelkezik a hatályos jogszabályok által előírt kötelező és a szabályos működést biztosító egyéb kiegészítő szabályzatokkal.
- A szabályzatok aktualizálása, módosítása folyamatosan megtörtént, ezáltal biztosított volt a szabályszerű, számon kérhető feladatellátás, a szabályzatokban foglaltak megismerését az érintettek aláírással igazolták.
- A szervezeti és működési szabályzat módosítására és jóváhagyására 2020.07.01-én került sor.
- Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának szervezeti ábrája tartalmazza a szervezeti felépítését, a vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymás-mellettség viszonyait.
- A szervezeti és működési szabályzatot - *jogszabályi előírásnak megfelelően* - kiegészíti a Gazdasági Igazgatóság Ügyrendje, amely a gazdálkodással kapcsolatos feladatok részletes szabályait tartalmazza.
- A GDPR és az Info tv. előírásainak megfelelően a Biztonsági Szabályzatban az adatvédelmi és adatbiztonsági-, adatkezelés-, adatvédelmi előírásokat. Kijelöltem az adatvédelmi felelőst.
- A szabályzatok, munkaköri leírások egyértelmű feladatokat határoznak meg, elkülönülnek a feladat- és hatáskörök.
- A Munkaköri leírások felülvizsgálatát elvégeztük, melyek tartalmazzák a felelősség és a helyettesítés rendjét.
- Szabályoztam a munkakör-átadás rendjét, és annak dokumentálásának módját.
- Megtörtént az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.
- A GMK integrált kockázatkezelési és Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a 2018. 06.15.éval érvénybe léptetett *(többször módosított)* Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza.
- Megtörtént az integritási felelős kijelölése, az integritás felelős feladatait az „Integritási sértő események kezelése” szabályzatában rögzítettem *(pl: az intézmény integritási kockázatainak felmérése, intézkedések nyilvántartása, évvégi értékelés és integritási jelentés tervezet készítése)*.
- Belső Kontroll Kézikönyvben foglalt előírások felülvizsgálata megtörtént, annak tárgyevi módosítását - *a szervezeti integritást sértő események szabályos és hatékony kezelése érdekében minden kontrollelemet érintő előírások aktualizálása* - tárgykörben elvégeztük *(hatálybalépés: 2020.06.15.)*
- A GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel rendelkezik, felülvizsgálatát és módosítását a belső ellenőrzési vezető 2020.06.15.-én elvégezte.
- A 2020. évben meghatároztam a szervezeti szintű kockázatelemzéshez szükséges fő és alfolyamatokat és azokhoz kapcsolódó kritérium rendszer elemeit.
- A belső kontroll koordinátor, folyamatosan elemzi, értékeli és koordinálja az integrált kockázatkezelési rendszert és vezeti a feltárt kockázatokra tett vezetői intézkedések nyilvántartását.

- A belső szabályzatok megismertetéséről gondoskodtam. Így minden érintett dolgozó egyértelmű információt, iránymutatást kapott a feladatairól, felelősségéről, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségeiről.

Erkölcsei fedhetetlenség biztosítása.

- Etikai kódex keretében meghatároztam a magatartási és etikai követelményeket.
- Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozása a 2020. évben módosított SzMSz-ben megtörtént.
- A személyes adatvédelmet biztosítva meghatároztam a nyilatkozattevők körét.
Továbbképzések, oktatás, tudatosság növelése
- A dolgozók szakmai fejlesztése érdekében szükséges képzéseket - *a járványhelyzet miatt* - csak a kötelező továbbképzések esetében vettük igénybe.
- A belső ellenőr az előírt ABPE kötelező képzést teljesítette.
- A belső kontroll koordinátor teljesítette kétévenkénti ÁBPE vizsga kötelezettségét (*vizsga időpontja: 2020.11.09*).
- Adatvédelemmel kapcsolatos tájékoztatás, oktatás a dolgozók részére megtörtént.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiakkal biztosítottam:

- következetes írásos szabályozásokkal (*belső szabályzatok, utasítások*)
- világos, egyértelmű kommunikációval (*információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás*)
- a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)
- a munkatársak folyamatos képzésével (*kötelező képzések*)
- megfelelő erkölcsi légkör kialakításával (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása)
- belső ellenőrzés működése (*minden vizsgálat esetében értékelésre kerül az ellenőrzés céljához kapcsolódó belső eljárásrendek jogszabályi megfelelése és a szabályzatban foglaltak gyakorlati végrehajtása*). A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében minden esetben határidőt tartalmazó intézkedési terv készül.

Fejleszteni kívánt területek:

- ❖ Középtávú és éves lebontású stratégiai terv készítése.
- ❖ Az intézmény valamennyi munkatársával a kitűzött szervezeti célok folyamatos megismertetése.
- ❖ A dolgozók szakmai fejlesztése érdekében továbbképzések biztosítása.
- ❖ A GMK integritással kapcsolatos feladataira (felmérés, intézkedések nyomon követése, évvégi értékelés, Integritási jelentés) vonatkozóan a Belső Kontroll Kézikönyv 2021. évi módosítása.
- ❖ A szervezeti integritás tudatosítása érdekében oktatás, továbbképzés megszervezése.
- ❖ A korrupció megelőzés érdekében az etikátlan magatartás kiszűrése, szankcionálása (*Szervezeti integritást sértő magatartás kezelésének szabályozása*.)
- ❖ Az informatikai biztonság fejlesztésének folytatása.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- ❖ A beszámolási időszakban megtörtént szakmai tevékenységekre is kiterjedő folyamatok meghatározása és kockázatainak felmérése, ezzel biztosítva az Intézmény integrált kockázatkezelését. Az Intézmény rendelkezik Belső Kontroll Kézikönyvvel, melynek aktualizált módosítása a 2020. évben megtörtént. A Belső kontroll Kézikönyv részét képezi az „Integrált kockázatkezelési szabályzat”.
- ❖ Az integrált kockázatkezelési rendszert az alábbiak szerint működtettem.
 - A folyamatokat és folyamatgazdákat kijelöltem.
 - A beszámolási időszakban elvégeztük az Intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérését, azonosítását.
 - A feltárt kockázatok értékelése, minősítése alapján elemzésre került azok bekövetkezésének valószínűsége és szervezetre gyakorolt hatása.
 - A 2020. évben is meghatározásra került a kockázati tűrőképesség. Rangsoroltuk a kockázatokot és rögzítettük, hogy a Kockázatkezelési Munkacsoport által meghatározott kockázatok esetében milyen intézkedéseket kell tenni.
 - A meghatározott intézkedést igénylő kockázatok esetében intézkedési terv készült melyben meghatároztam a feladatokat és felelősöket, határidőket Az azonosított kockázatok csökkentése érdekében Intézkedési tervet készítettem.
 - Az intézkedési tervek végrehajtását a belső kontroll koordinátor folyamatosan figyelemmel kísérte és a határidő lejártát követően a teljesítésről beszámolót készített.

Fejlesztési kívánt terület

- ❖ Tudatosítani a vezetőkben a kockázatelemzés jelentőségét és az intézkedési határidők betartásának fontosságát.

Kontrolltevékenységek

- ❖ Felelősségi körök meghatározása
 - Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások felelőseit kijelöltem, feladataikat szabályzatban rögzítettem.
 - A dokumentációs kontrollok megfelelőségét az iratkezelési szabályzatban, a rögzített feladatokat - *a folyamatba épített kontrollpontok kialakításával* - az ellenőrzési nyomvonalakban biztosítottam.
 - Az ellenőrzési nyomvonalban a részfolyamatokat olyan szintig bontottam alá, ahol még kontrolltevékenység, kontrollpont szükséges volt.
 - A pénzügyi feladatok ellátása során a négy szem elvét érvényesítettem.
 - Az iratokhoz való hozzáférés, betekintés kontrollját vezetői ellenőrzés keretében felülvizsgáltam.
 - Vezetői ellenőrzés keretében szóbeli beszámoltatás, indokolt esetben írásbeli beszámoltatás valósult meg.
 - A kontrolltevékenység kialakítását a belső kontroll standardok figyelembevételével végeztük.

- Az ellenőrzési nyomvonalban kialakított folyamatba épített kontrolltevékenységek jellemzően megfelelően működtek.
 - A kontroll tevékenységeknél a feladatok megosztását az alábbiak szerint alakítottam ki:
 - Főigazgató
 - A beépített kontrollok megfelelő működésének folyamatos nyomon követése.
 - Szükség esetén beavatkozás – azaz a kontrolltevékenységek fejlesztése.
- Leggyakrabban alkalmazott eszközök:
- információs rendszer által szolgáltatott adatok elemzése,
 - az írásbeli és szóbeli beszámoltatás,
 - az aláírási jog gyakorlása.
- Folyamatgazdák:
 - A hozzájuk tartozó folyamat adminisztratív felügyelete.
 - A kontrollok eredményének felhasználásával folyamatosan jelezniük kell, ha a folyamatok várhatóan nem a belső eljárásrendben foglaltaknak megfelelő eredménnyel végződnek.
- Leggyakrabban alkalmazott eszközök:
- beszámoltatás
 - helyszíni és teljesítmény ellenőrzés
 - a nyomon követés
 - az ellenőrzési pontok előírás szerű működésének felülvizsgálata
 - a hibák, hiányosságok feltárása esetén a kompetenciájukba tartozó esetekben meghozzák a szükséges intézkedéseket.
- Munkatársak/folyamatban résztvevők:
 - A belső eljárásrendekben foglaltaknak megfelelően rögzített módon végezzék munkájukat,
 - Folyamatosan végezzenek önellenőrzést,
 - Jelezzék vezetőiknek, a folyamatgazdáknak, ha a teljesítésnek valamely feltétele hiányzik, vagy egy tényező akadályt jelent.
- Belső ellenőr
 - Bizonyosságot nyújtó tevékenysége keretében értékeli az Intézmény kontrolltevékenységeit és javaslatot tesz azok fejlesztésére.
 - A belső ellenőrzés folyamatgazdaként kialakítja a belső ellenőrzési folyamat sikerességét biztosító kontrollokat, beleértve a nemzetközi standardok által előírt minőségbiztosítási követelményekre.

Fejleszteni kívánt terület:

- ❖ A középvezetők (*folyamatgazdák*) által végzett vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése
- ❖ Az ellenőrzések eredményének írásban történő rögzítése.

Információs és kommunikációs rendszer

❖ Információs rendszerek kialakítása

- Eleget tettem az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, az általános közzétételi listát a jogszabály által előírt formában és tartalommal szerepeltettem az Intézmény honlapján.
- A jogszabály által előírt iratkezelési szabályoknak megfelelő iktatási és iratkezelési rendszert működtettem.
- Az iratkezelés rendjét úgy határoztam meg, hogy az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját, hogy az nyomon követhető legyen.
- Gondoskodtam a Biztonsági szabályzat nyilvánosságáról, érintettek részére a hozzáférhetőségről.
- A személyes adatok kezelésével és a közérdekű adatok közzétételével az átláthatóságot megteremtettem.
- Gondoskodtam a belső- külső információáramlás szervezeti kialakításáról.
- Szabályoztam az Intézményen belül a szervezeti integritást sértő események jelentésének rendjét és feltételeit.
- A belső kontroll koordinátort megbízva felmérést végeztettem a GMK-án belül működő vertikális és horizontális információáramlás működéséről.
- A horizontális információáramlás hatékonyabb működése érdekében - *a felmérés eredményét hasznosítva* – intézkedéseket tettem.
- Gondoskodtam, hogy minden szintre eljussanak a munkavégzéshez és a megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk (*vezetői utasítások, megbeszélések, szabályzatok megismertetése stb*).

Fejleszteni kívánt terület:

- A Szervezeti integritást sértő események bejelentése és az éves Integritási Jelentés közzététele érdekében a honlap további fejlesztése,
- Közzétételi kötelezettségek folyamatos aktualizálása.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

- Monitoring rendszer kialakítása
 - Operatív tevékenységek esetében rendszeres beszámoltatás.
 - Eseti monitoring feladatfinanszírozás felhasználásának elszámolását megelőzően.
 - Gondoskodtam a független belső ellenőrzés működéséről.
 - A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, nem tartozik az Intézmény állományába, beszámolási kötelezettséggel kizárólag a Főigazgatónak tartozik.

Fejlesztési kívánt terület:

- Az adatkezelés, adatbiztonság folyamatba épített nyomon követésének kialakítása *(adatvédelmi tisztviselő és informatikai biztonsági felelős)*
- Kontrolltevékenységek hatékonysági vizsgálata.

Az Intézmény jelentősebb nyomon követési elemei:

- zárszámadás,
 - számviteli, pénzügyi beszámolók
 - éves ellenőrzési jelentés
 - statisztikai jelentések
 - projektek pénzügyi, szakmai beszámolói
 - teljesítményértékelések, minősítések
 - kontrolltevékenységek megfelelőségének értékelése (belső ellenőrzés)
- ❖ Belső ellenőrzés
- Kialakítottam és működtettem az Intézmény belső ellenőrzési rendszerét, külső regisztrált belső ellenőr megbízás útján történő foglalkoztatásával.
 - Belső ellenőrzés jelentéseiben megfogalmazott javaslatokra intézkedést hoztam, kijelöltem a feladatokat és felelősöket, valamint a határidőket.
 - A végrehajtást ellenőriztettem, így megbizonyosodtam az intézkedések hasznosulásáról.
 - A belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentésében értékelte a kialakított belső kontrollrendszert.
 - A belső ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, amelyek a belső kontrollrendszer fejlesztését szolgálták, minden esetben figyelembe vettem és annak megfelelően módosításokat hajtottam végre.

Fejlesztési kívánt terület:

- ❖ A magasabb kockázati értékű folyamatok esetében a vezetői ellenőrzések gyakoriságának növelése.

A vezetői nyilatkozatomban foglalt értékelésemet GMK igazgatói és az önállóan működő osztályok vezetői által kitöltött belső kontrollrendszerre vonatkozó önértékelések *(2020.06.15-től módosított Belső ellenőrzési kézikönyv 8. számú függelék)* figyelembevételével készítettem.

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

Az általam vezetett Gazdasági Működtetési Központ Gazdasági igazgatója eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Budapest, február 24.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Gráczer Irma, az Egyesített Szociális Intézmény, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. 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 igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet:

Kialakítása a hatályos Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat és a kötelezően elkészítendő szabályzatok figyelembevételével történt. A munkaköri leírások írásban rögzítettek, a pénzügyi-gazdasági dolgozók munkaköri leírásában kidolgoztuk az operatív feladatellátás során végzendő egyeztetési kötelezettségeket.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Meghatároztuk a kockázat felméréssel és kezeléssel kapcsolatos gyakorlatban végrehajtandó feladatokat, végrehajtásukat folyamatosan nyomon követve.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység részeként biztosított a munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok és a kontrollrendszer belső szabályzatai alapján.

Információs és kommunikációs rendszer:

A kommunikáció folyamatos fenntartása érdekében kialakítottuk a felülről lefelé, alulról felfelé (hiányosságok jelzése, beszámolások) működő belső mechanizmusokat. A külső és a belső forrásokból származó információk rendelkezésükre állnak a kitűzött célok megvalósításához. Az Info törvényben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az intézmény vezetése irányítási tevékenységében nyomon követtük (monitoring) a teljesítményeket és alkalmaztuk a feladatok számonkérését.

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, 2021. március 23.



.....
aláírás

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

.....
.....

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Naszekné Ladola Erika a XV. ker. Önkormányzat Egyesített Bölcsődék költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. 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 igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet: Világosan felépített a szervezeti struktúra, egyértelműen meghatároztuk a felelősségi és hatásköri feladatokat. Belső szabályzatokat készítettünk és a meglévőket aktualizáltuk, figyelembe véve a Gazdasági Működtetési Központtal kötött megállapodást, a Munkamegosztás és Felelősségvállalás rendjéről. A GDPR szabályozásának megfelelően igazgatói utasításokat tettünk közzé és eljárásrendeket alakítottunk ki. Minden aktív dolgozónk részt vett a GDPR oktatáson online formában a kialakult pandémia miatt. Az Intézmény céljai és értékei iránti elköteleződés elősegítése érdekében tanfolyamokat, képzéseket, munkaértekezleteket tartottunk leginkább online formában Minden dolgozó rendelkezik érvényes aláírt munkaköri leírással.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat meghatároztuk, melynek során figyelembe vettük a Gazdasági Működtetési Központtal kötött megállapodást, a Munkamegosztás és Felelősségvállalás rendjéről. A szakmai munkában rejlő kockázatokat felmértük, meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

Kontrolltevékenységek: Az Intézmény minden tevékenységét ellenőriztük tervezett és szűrőpróba szerű ellenőrzésekkel. A szakmai munka ellenőrzése minden tagintézményben egyszer tudott megvalósulni melyet jegyzőkönyvben rögzítettünk. Hiányosság esetén minden esetben történt szűrőpróba szerű visszaellenőrzés. Az egységes szakmai elvárások érdekében rendszeresen tartottunk munkaértekezleteket. Személyi változás esetén biztosítottuk a feladatvégzés folytonosságát.

Információs és kommunikációs rendszer: Az intézmény rendszeres vezetői és munkatársi értekezletekkel biztosítja azt, hogy az információk megfelelő időben és módon eljussanak minden érintett dolgozóhoz. Jegyzőkönyvek és emlékeztetők készülnek. Folyamatos a kommunikáció telefonon (körtelefon), e-mailben és írásban is. Rendszeresen eleget teszünk beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeinknek. Rendelkezünk az adatkezelésre és iratkezelésre vonatkozó belső szabályzatokkal, továbbá a GDPR szabályozásának megfelelően további adatbiztonsági szabályzatokkal. A szülőket az őket érintő változásokról, eseményekről minden esetben írásban tájékoztatjuk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső kontrollrendszert folyamatosan figyelemmel kísérjük, a szükséges módosításokat meg tesszük. Az ellenőrzési megállapításoknak és javaslatoknak megfelelő intézkedéseket meg tesszük. Megfelelően kialakítottuk és működtetjük a jelentéstételi rendszert.

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, 2021.03.22.



aláírás

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

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás



NYILATKOZAT

7. f. melléklet

A) Alulírott **Bezerédi Erika**, a **Csokonai Kulturális Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. 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 vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírásoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A kulturális területen dolgozók közalkalmazotti jogviszonyának 2020. november 1-től történő átalakulása miatt a munkavállalók tájékoztatása és az új munkaszerződésre vonatkozó ajánlatok megtétele a „2020. évi XXXII. törvény a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról,

valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról” értelmében határidőre megtörtént.

- A 2020. november 1-től életbe lépő munkaszerződéseket és a mellékletét képező munkaköri leírásokat elkészítettük.
- A komplex szabályzati rendszert módosítását a változásokhoz igazodóan folyamatosan végezzük (alapító okirat, SzMSz, Ügyrend, belső szakmai és pénzügyi szabályok, ellenőrzési nyomvonalak, szabálytalanságok kezelése), a közalkalmazotti jogviszony átalakulásából fakadóan az érintett szabályzatokat aktualizáltuk.
- A koronavírus miatt elrendelt veszélyhelyzet idején a munkavállalók Home Officeban történő foglalkoztatása kapcsán a feladatkörök kialakítása megtörtént.
- A pandémia miatt a munkavállalók és az intézményegységek látogatóinak védelmében egészségvédelmi protokoll került kidolgozásra és bevezetésre.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- 2020. vonatkozásában a vírushelyzetből fakadó látogatói létszám csökkenése, illetve az időszakos intézményi bezárások, az intézménylátogatási tilalom okozta bevételkiesésből fakadó kockázatok felmérése megtörtént, a kockázatok kezelésére vonatkozó tervet elkészítettük.
- Az önkormányzati támogatás csökkentéséből fakadó kockázatok felmérése, a kockázatok kezelésére vonatkozó terv elkészült, a megfelelő intézkedések (online programok és rendezvények bevezetése) meghozatala és végrehajtása folyamatosan történik.

Kontrolltevékenységek

- Az előzetes, utólagos és vezetői kontrollok (elszámolások, utalások ellenőrzése) a szervezet egészében kialakításra kerültek.
- A jóváhagyások (pl. szerződések, utalások, tranzakciók, stb.), jogosultságok (hozzáférési és döntési jogosultságok) egyeztetések (terv és tényadatok egyeztetése), a működési tevékenység áttekintése (folyamatelemzés) több területen megosztásra került a GMK-val, ezek kialakítása megtörtént, azonban továbbra is folyamatos korrigálást igényel a munka megosztása a két szervezet között.
- Az eszközök védelme érdekében mindent megtettünk.
- A hozzáférési jogosultságok (pl. informatikai rendszerekhez), a feladatkörök szétválasztása (végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítési tevékenységek szétválasztása) a GMK-val együttműködve kialakításra került a szervezetben.

Információs és kommunikációs rendszer

- Az információs és kommunikációs szabályozás kialakítása megtörtént, a változásoknak megfelelően folyamatosan alakítjuk.
- Az információval szemben elvárt tulajdonságok (pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető), az információhoz való hozzáférés megvalósult a szervezetben. Kialakításra került a belső informatikai hálózat, és annak szabályozása.
- Az iktatási rendszer (bekerülés, lekérdezés, tárolás, iktatás) kialakítása megtörtént. A lekérdezések és a szervezeten belüli iratáramlás továbbfejlesztése elkezdődött.
- A közalkalmazotti jogviszony átalakulása miatt a korábbi jogszabályban meghatározott teljesítményértékelési rendszer aktualitását veszítette, helyette egy új rendszer kidolgozását kezdtük, folyamatban van.
- A vírushelyzet miatt bevezetett Home Office munkavégzés feltételeinek kialakítása és biztosítása megtörtént az eszközpark megújításával és az infrastrukturális háttér kialakításával.
- Az online programok és rendezvények lebonyolításához szükséges informatikai háttér kialakítása megtörtént.
- Az intézményen belül minden információs és kommunikációs rendszert felülvizsgáltunk a GDPR szabályozás szempontjából, a szükséges módosításokat megtettük. Külső adatvédelmi szakértő céggel szerződöttünk, aki az intézmény felügyeletét, szabályozását és jogvédelmét hivatott ellátni.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

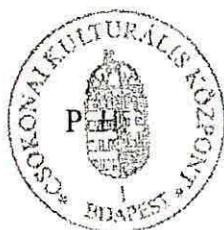
- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja (monitoring stratégia kialakítása, megvalósulás értékelése, felülvizsgálata) folyamatban van.
- A belső kontroll értékelése (felülvizsgálat, önértékelés) folyamatos a tevékenységünk során.
- A belső ellenőrzés és egyéb belső, vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javítására minden esetben intézkedést tettünk.
- A monitoring rendszer további fejlesztése folyamatban van.

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

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

igen - nem

Budapest, 2021. március 23.



aláírás

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Budapest, 2021. március 23.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Balla Béláné a Rákospalotai Összevont Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020 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 igénybevételeiről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet:

A jogszabály alapján előírt szabályzatok a rendelkezésre állnak (Alapító okirat, SZMSZ). Az SZMSZ tartalmazza a szervezeti felépítést, az egységek feladat- és hatáskörét, felelősségi szabályokat. Az SZMSZ-ben kialakításra és megosztásra került a vezetői feladatok és felelősségek köre is. Ez biztosítja a hatékony kontrollműködést. A munkaköri leírások az SZMSZ függelékét képezik, ezeket aktualizálni kell, hogy az intézmény szervezeti struktúrájával összhangban legyen. Továbbá felülvizsgálni és aktualizálni kell az SZMSZ-t és a kapcsolódó szabályzatokat, a Belső Ellenőrzési Osztály vizsgálata alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére **Kockázatkezelési szabályzatot** készítettünk és működtetünk. Meghatározásra kerültek az **intézményi célok**. A kockázati tényezőket az intézményben dolgozó közalkalmazottak, és a vezetőség felmérte és megtette a kockázat csökkentésére szükséges intézkedéseket. A kockázatok elemzését, értékelését tagóvodánként év végén elvégeztük. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják az intézmény fő célkitűzéseit.

Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv szervezeti-és működési szabályzatában meghatározásra kerültek az alaptevékenység ellátását biztosító működési és gazdálkodási feladatok, feladatkörök.

Az intézményben a kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, amelyek biztosítják a hatékony kontrollt. A GMK-val munkamegosztási megállapodás alapján dolgozunk. A gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése a költségvetési szerv részéről folyamatban vannak a Belső Ellenőrzési Osztály Útmutatásai szerint.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A költségvetési szerv biztonságos levelezőrendszert működtet, amelyen keresztül eljutnak az információk a tagóvodákhoz, vezetőkhöz. A naprakész iktatási rendszer támogatja az iratok nyomon követését. A közzétett nyilvános információkat az intézmény honlapján tesszük közzé, megfelelően a szabályoknak. (GDPR, közzétételi szabályzat, megismerésre vonatkozó szabályok). Az intézmény adat- és iratkezelési szabályzata a többi hatályos szabállyal aktualizálásra kerül.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kialakítottuk a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Költségvetési szervünknel megfelelő, folyamatos visszacsatolás jellemző.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső, ill. a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31) Korm. rendelet (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

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, 2021. 03. 22.



Kelly Bócsai

aláírás

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

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Turóczyiné Ungvári Edit a Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. 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 igénybevételeéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézmény célrendszere, szervezeti felépítése, gazdálkodási folyamatai szabályozottak, írásban rögzítettek. A szükséges szabályzatok mind a szakmai tevékenység, mind a gazdálkodási tevékenység terén rendelkezésre állnak, a szervezet tagjai által ismertek. Az alkalmazottak képzettsége az ellátandó feladatnak megfelelő, továbbképzési kötelezettségek teljesítve lettek, belső tudásmegosztással is fejlesztjük szakmai képességeinket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelés szabályzata alapján beazonosítottuk a kockázatokat, felmértük jelentőségüket. A felelősségi- és hatásköröket meghatároztuk, ezek

teljesülésének vizsgálata folyamatos. Külső ellenőrzés – XV.ker Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály- megállapításai alapján a szabályzatinkat frissítettük.

Kontrolltevékenységek: A felelősségi körök meghatározottak, számon kérhetőek. Az elért eredményekről, a feladatok elvégzéséről, a megoldandó feladatokról a beszámolás rendszeres a vezető felé.

A rendelkezésre álló pénzügyi források célszerű, hatékony felhasználását folyamatosan nyomon követem, a felhasználás ellenőrzése folyamatos és tervezett. Biztosított volt a pénzügyi döntések előtt a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés, ellenjegyzés. Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítések külön személyekhez vannak delegálva. A vagyonekezelésbe adott eszközök rendeltetésszerű használata biztosított, a kezelésbe átvett eszközök nyilvántartása biztosítja az átláthatóságot.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakított, jól működő információs rendszerünk van, mely biztosítja az információk időben való eljutását az illetékes szervezeti egységhez, személyekhez. Az intézményen belüli információ áramlás, a kommunikációs rendszer le szabályozott, mindenki által ismert. Az intézményen kívüli kapcsolattartás rendszere szabályozott, a felelősségi-és hatáskörök a szervezet tagjai által ismertek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Szakmai téren a dokumentáció és a szakmai tevékenység ellenőrzése rendszeres, szabályozott. A gyermekek fejlődésének nyomon követése folyamatos és szabályozott. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó felelősségi- és hatáskörök szabályozottak. A költségvetés felhasználását tervezem, nyomon követem.

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, 2021.03.22.



aláírás

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

.....
Kelt: Budapest, 2021.03.22.

P. H.

.....
aláírás

N Y I L A T K O Z A T

A) Alulírott Kissné Zachar Piroska, a Hétszínvirág Összevont Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020 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 igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény a jogszabályban előírt szabályzatokkal és dokumentumokkal rendelkezik. A dokumentumok – érintettek általi – megismerését lehetővé tesszük és erről nyilatkozatot készítünk.

Az intézményben a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges humán erőforrást biztosítjuk, világos a szervezeti struktúra, átlátható a humán erőforrás kezelés.

A törvényi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelő működés érdekében a kialakított folyamatszabályzást és az ellenőrzési nyomvonalakat időről időre - de legalább évente egyszer – felülvizsgáljuk. Abban az esetben, ha a felmerülő kockázatok, az aktuális tapasztalatok,

esetleg a szervezeti struktúrát érintő változás indokolttá teszik, végrehajtjuk a szükséges változtatásokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézmény működtet kockázatkezelési rendszert, mely működtetése a fenntartóval és a GMK-val szoros együttműködésben valósul meg.

Minden, az intézményben lezajló folyamat írásbeli szabályozása és ellenőrzése megtörténik.

Biztosítjuk a kockázati események folyamatos nyomon követését. A lehetséges kockázatokat az éves munkaterv elkészülte előtt azonosítjuk, rangsoroljuk és az esetlegesen tűréshatárt elérő vagy azt meghaladó kockázatok hatásának csökkentése érdekében egyeztetünk a folyamatgazdákkal és intézkedési tervet dolgozunk ki.

A külső és belső ellenőrzések során esetlegesen feltárt hiányosságok esetén megtesszük a szükséges intézkedéseket.

Kontrolltevékenységek:

A kontrollcélok figyelembevételével kialakítottuk az intézmény hatékony és következetes kontrolltevékenységét. Biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés minden tevékenységre. Személyi vagy szervezeti struktúra változás esetén lehetővé tesszük a feladatvégzés folytonosságát, minden esetben készítünk átadás-átvételi jegyzőkönyvet. A szabályok betartatása folyamatos a számlák, utalványok, pénzkezelés stb., vagyis az összes intézményi folyamat tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer:

Különböző szóbeli és írásbeli tájékoztatás, honlapon való megjelentetés, egyeztetések segítségével biztosított, hogy az információk időben eljussanak az érintettekhez. A visszacsatolás biztosított. A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek eleget teszünk. Az iratkezelés gyakorlatát az előírásoknak megfelelően kialakítottuk az intézményben. A GDPR szakember jelenlétével biztosított az adatvédelmi szabályoknak megfelelő működés.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Figyelemmel kísérjük a kockázatkezelési rendszer hatékonyságát, az intézkedési tervek és a megvalósulás hatásosságát. Az ellenőrzési tervnek megfelelően működik a belső ellenőrzés. A külső és belső ellenőrzésről nyilvántartást vezetünk. A belső kontrollrendszer működését folyamatosan nyomon követjük és időközönként kiértékeljük. Minden intézményi folyamatra biztosítjuk a nyomon követhetőséget.

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

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

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 19.



.....
[Handwritten signature]

aláírás

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

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

8. számú melléklet a zárszámadási rendelet előterjesztéséhez

Ellenőrzési jelentés
Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020.
évi kincstári ellenőrzéséről



M Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/268-5/2021.
Ellenőrzés száma: 9./2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	10
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata.....	14
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal	23
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	31
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	39
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye.....	51
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ.....	63
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ.....	74
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda.....	86
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda.....	98
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda	110
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	122
	ZÁRADÉK	123
	MELLÉKLETEK.....	124

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	735782
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal	515003
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	515135
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	515289
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	515575
Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ	792305
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ	831257
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda	837842
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda	837853
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda	837864

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés tervezet készítéséig)
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	Sándor Erika főosztályveze- tő/gazdasági vezető 2020.12.16-tól	Cserdiné Németh Angéla polgármester	előtte Hőrich Szilvia főosztályvezető
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal		dr. Filipisz Andrea jegyző	

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés tervezet készítéséig)
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	dr. Kovács Imre gazdasági igazgató	Peskóné dr. Buzna Andrea Mária intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	Soha Péter GMK gazdasági igazgató	Naszekné Ladola Erika intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye		Gráczer Irma intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ		Bárkai Katalin intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ		Bezerédi Erika intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda		Turóczyné Ungvári Edit intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda		Kissné Zachar Piroska intézményvezető	—
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda		Balla Béláné intézményvezető	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bende Ibolya vizsgálatvezető	2020. 07. 01.	2020. 12. 15.	ÖPSZEF/1312-1/2020
Závodny László vizsgálatvezető	2020. 12. 15	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1312-19/2020
Horváth Emese ellenőr	2020. 07. 01.	2020. 12. 15.	ÖPSZEF/1312-1/2020
Bortel Gabriella ellenőr	2020. 12. 15.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1312-19/2020
Szabó Károly ellenőr	2020. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1312-1/2020 ÖPSZEF/1312-19/2020

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól
Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény - a nemzeti vagyonról
Gst.	2011. évi CXCV. törvény - Magyarország gazdasági stabilitásáról
Info tv	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló.
Áfa. tv.	2007. évi CXXVII. törvény - az általános forgalmi adóról
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
Szja. tv.	1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról
Lv tv.	1995. évi LXVI. törvény - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
335/2005. Korm. rendelet	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet - a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
Képviselő-testület	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata Képviselő testülete
Polgármester	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata Képviselő testülete polgármestere
Hivatal	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal jegyzője
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata területén működő Helyi nemzetiségi önkormányzatok
Egészségügyi Intézmény	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
Egyesített Bölcsődék	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék
Egyesített Szociális Intézmény	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
GMK	Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ
Csokonai Kulturális Központ	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ
Újpalotai Összevont Óvoda	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda
Hétszínvirág Összevont Óvoda	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda
Rákospalotai Összevont Óvoda	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda
COFOG	Kormányzati funkció
SZMSZ	az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
Közigazgatási szerződés	a Nek tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (2020.06.25-ig Együttműködési megállapodás)
Gazdálkodási szabályzat	Szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és utalványozás módjáról

Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költtségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költtségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 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, leltárral alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. április 01-jei feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
735782	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, Időközi költségvetési jelentés 12. hó, Időközi mérlegjelentés II. negyedév, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
515003	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal	
515135	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	
515289	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	
515575	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	
792305	Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ	
831257	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ	
837842	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda	
837853	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda	
837864	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda	

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 IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és 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 jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. 03. 31-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezetek a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tettek a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatánál a 2020. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal elnevezéssel egységes hivatalt tart fenn, melyet 1990. szeptember 30-án alapított. A Polgármester a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 21 tagú Képviselő-testületet, amely 6 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2020. 01. 02-től látja el feladatait. Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2020. január 1-jén a Hivatalon kívül 8 intézménnyel, valamint 5 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látta el a feladatait.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a SALDO Creator Budget, illetve a CT-EcoSTAT integrált gazdálkodási informatikai rendszerekben történik.

A Kincstár a 2020. június 19. napján kelt levelével – az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint – értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni nyitó ellenőrzésre 2020. július 22-én került sor. A Kincstár helyiségében történő vizsgálat során elsődlegesen feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat 2020. november 23-án a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban küldtük meg – ellenőrzött szervezetekként részletezve – az Önkormányzat részére.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal pozitív lépéseket tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett **belső kontrollrendszer** működésével kapcsolatos intézkedések során szabályozási hiányosságok megszüntetésével, a szabályzatok aktualizálásával, új szabályzatok elkészítésével biztosították

- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozást,
- a jogkörgyakorlók akadályoztatása és összeférhetlenség esetére a felhatalmazások és kijelölések elkészítésével az összeférhetlenség szabályát,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatok megszüntetését.

Azonban az Önkormányzat és többi szervezet által végzett kontrolltevékenységek nem tárták fel a számviteli nyilvántartás hibáit, a hibák javítását nem biztosították.

A fentiekre is figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése még nem történt meg teljesszűren, további fejlesztést igényel.

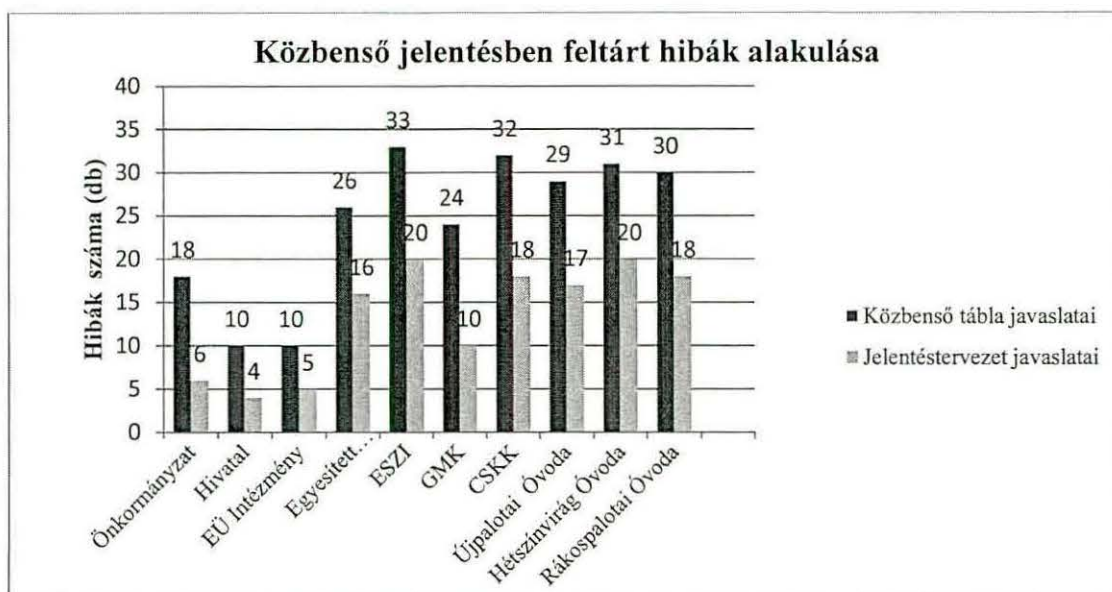
A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv, 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 XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	M	M	I	M	M
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal	M	M	I	I	M
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	I	M	I	M	M
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	I	I	I	I	I
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	I	I	I	I	I
Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ	I	M	I	M	M
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ	I	I	I	I	I
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda	I	M	I	I	I
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda	I	I	I	I	I
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda	I	I	I	I	I

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** nem teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, a hiányosságra intézkedési javaslatokat tett az ellenőrzés.

A **könyvvizetésre** vonatkozó feltárt hibákat részben javították, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza, így az ingatlanok nyilvántartására vonatkozóan is.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelen jelentés tervezet elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



Az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervezetnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba összegét elérő hibát tartalmazott, mert az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben mutatták ki az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonot.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében minden esetben elvégezték az előírtakat.

A 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által a jogszabályban megjelölttől eltérően központilag módosított 2021. március 18-ai határidőre maradéktalanul feltöltésre került. A mérleg sorok valóságát leltárral alátámasztották.

Az irányító szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás 2021. április 01-én „feladott” státuszban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, mert az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben mutatták ki az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonot, ami az Önkormányzat könyveiből és mérlegéből hiányzik.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A meglévő szabályozó eszközök aktualizálását, illetve a hiányosságok pótlását az ellenőrzött szervek döntően elkészítették, a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozó követelmények azonban nem érvényesültek maradéktalanul.</p>	<p>Irányított költségvetési szervek</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében további intézkedések szükségesek. A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlások szabályszerűsége teljeskörűen legyen biztosított.</p>
2.	<p>Könyvvizetés Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók, a rovatok alkalmazása a gazdasági események elszámolásánál megfelelő volt. A részletező nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazzák a jogszabályban előírtakat. Az ingatlanok kimutatását érintően feltárt hiba meghaladja jelentős összegű hiba Áhsz. 1. § 3. pont szerinti értékét.</p>	<p>Minden ellenőrzött szerv</p>	<p>Érvényesíteni kell a valódiság elvét és a könyvelési adatok alátámasztását. A főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályban előírt tartalommal történjen. A vonatkozó jogszabályok előírásaira figyelemmel rendezzék az ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartásokat.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Minden ellenőrzött szerv</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem forgalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók feltöltésre kerültek. A mérlegsorokat leltárral alátámasztották. Az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, mert az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben mutatták ki az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon.</p>	<p>Minden ellenőrzött szerv</p>	<p>Az ingatlanok helyzetének rendezését követően a szükséges javításokat végezzék el az éves beszámoló megbízhatóságának biztosítása érdekében.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/10. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Önkormányzat
Törzsszám: 735782

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése megtörtént.

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	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **rendelkezett SZMSZ-el** az Möt. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Möt. 53. § előírásának.

A Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzatok a helyiséghasználatra, további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan 2020. június 30-án megkötötték a **Közigazgatási szerződéseket**. Az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzatok között korábbi időszakban az Együttműködési megállapodások voltak érvényben.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b)-d) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számvetési politika** 2. pontjában egy olyan COFOG szerepelt, amelyet a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 1. melléklete nem tartalmaz. A „102030 Idősek, demens betegek nappali ellátása” COFOG 2016.01.01-től nem hatályos.

A III. fejezet 5.2.1. pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett,

használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56. § (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika lett a Polgármester és a Jegyző 29/2020 (XII.22.) együttes utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan COFOG-ot és jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

A vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. Az Önkormányzat **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 3.5.3. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett a Polgármester és a Jegyző 25/2020 (XII.22.) együttes utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat, mivel a számlatükörben a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. melléklete szerint – „003 + kormányzati funkció száma és megnevezése”, „005 + kormányzati funkció száma és megnevezése” – nem voltak COFOG-ra tagolva. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben előírtaktól eltérően nem tartalmazta a vagyonkezelésbe adott eszközök – Áhsz. 14. melléklet IX. bekezdés szerinti – részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. A hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb leírt elszámolási módot nem szabályozta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett a Polgármester és a Jegyző 28/2020 (XII.22.) együttes utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonal**, a (4) bekezdés előírása szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakították és működtették az integrált kockázatkezelési rendszert. Integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján **Gazdálkodási szabályzatban** rendezték az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, valamint
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a Hivatal és az Önkormányzat közös nyilvántartást vezettek. A nyilvántartásból nem volt megállapítható, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés jogköröknél az aláírás mintában feltüntetett személy mely szervezet tekintetében jogosult az adott jogkör gyakorlására, amelynek fő oka, hogy a Jegyző által adott kijelölésekből sem volt megállapítható.

Az Önkormányzatnál nem teljes körűen történt meg az Ávr. 59. § előírása szerinti jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése, mivel az aláírás mintában utalványozóként szerepelt a két alpolgármester, akinek nem volt a polgármestertől e jogkörre vonatkozó kijelölése.

A hiányosságok pótlására közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg. A Polgármester és a Jegyző 27/2020 (XII.16) számú együttes utasításával új Gazdálkodási szabályzat lett kiadva 2020. december 16-ai hatállyal. A szabályzathoz kapcsolódóan annak iratmintái szerint a fenti kijelölések és azoknak megfelelően a nyilvántartás elkészültek, további intézkedés nem szükséges.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével rendelkeztek.

Az Önkormányzat honlapján (www.bpxv.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepel az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok dokumentálása.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző az Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően elkészítette. A szabályzat az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra is hatályos.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai alapján a Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Belső ellenőrzési osztály – a Jegyző közvetlen alárendeltségében – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselőtestületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

Az Önkormányzat tekintetében a Jegyző a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámolójának aláírása nem felelt meg az Áhsz. 31. §-ában előírtaknak, mivel a szerv nevében nem a Jegyző – mint beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője – hanem a Polgármester írt alá. (Javaslat: 2.1.)

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat vezették azzal a kivétellel, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását az Önkormányzat nem vezette. Nyilatkozata alapján a részletező nyilvántartást a Vagyonkezelő vezeti, amihez viszont az Önkormányzatnak nincs hozzáférése. A főkönyvi nyilvántartásban az állományváltozásokat a vagyonkezelőtől kapott adatszolgáltatás alapján könyvelte. Ez az eljárás nem felelt meg az Szt. a 161. § (3) bekezdésben előírtaknak, mivel a részletező nyilvántartás nincs szoros kapcsolatban a főkönyvi könyvelésben szereplő értékadatokkal és emiatt az Szt. 165 § (4) bekezdése szerinti főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége, zárt rendszerben nem volt biztosított. (Javaslat: 2.2.)

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. Az Önkormányzatnál a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat: 2.3.)

Az ingatlanok kimutatását érintően az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel, amelyek meghaladták az Önkormányzatnál a jelentős összegű hiba Áhsz. 1. § 3. pont szerinti értékét (Javaslat: 2.4.). Így:

- Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki. Az Önkormányzat ingatlan vagyonának egy részét, 11.269.190.500 Ft összegben az irányítása alá tartozó költségvetési szervek mutatták ki (az Önkormányzat helyett), amit a vagyonrendelet, megállapodás nem támasztott alá.
- Az Önkormányzat az Esztergom Budapest Főegyházmegyével két ingatlanra használati szerződést kötött. Ezen két ingatlan a GMK nyilvántartásában szerepelt szabálytalanul 3.743.085.762 Ft összegben. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján ezen ingatlanok az Önkormányzat, mint tulajdonos könyveiben mutathatók ki.
- Az Önkormányzat az Észak-Pesti Tankerületi Központtal tizennégy ingatlanra vagyonkezelési szerződést kötött. Ezen ingatlanok nyilvántartását az Önkormányzat helyett – a „011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök” számlán – a GMK tartotta nyilván könyveiben, ami nem felelt meg az Áhsz. 47. §. (3) bekezdésben előírtaknak mivel a GMK nem tulajdonosa az ingatlanok és a jogszabály alapján a nyilvántartás vezetési kötelezettség a tulajdonost terheli.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hibák:

- Az Önkormányzat a bankszámlái közötti átvezetést nem 361. Pénzeszközök átvezetési számlával szemben könyvelte, hanem a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések számlával szemben, ami nem felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdésben előírtaknak. (Javaslat: 2.5.).
- Az orvosi rendelő vásárlására kötött és a helyszínen megtekintett szerződés:
 - nem tartalmazta az ingatlan földterület és épület szerinti megbontását, így a könyvelésben lévő összeg esetében sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés szerinti egyedi értékelés elve,
 - esetében a folyósított előleget a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére az "011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenység" COFOG-on mutatta ki a 072111 Háziorvosi alapellátás helyett, az utalt előleg nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) 2. pontjában előírtaknak megfelelően volt könyvelve. (Javaslat:2.6.)
- Az Önkormányzat a Veresegyházi utca, Árokhát utca és Töltés utca közös szakaszának útfelújítási munkálatairól kiállított számla bruttó 99.036.807 Ft összegéből 31.750.000 Ft-ot a "05713. Ingatlanok felújítása teljesítése" főkönyvi számon mutatott ki, ezen összeg 6.750.000 Ft ÁFA tartalma nem volt kimutatva a "05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése" főkönyvi számon. Ez nem felelt meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) pontjában előírtaknak.
A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakkal összhangban a javítást elvégezték, így további intézkedés nem szükséges

A kijelölt minták esetében bizonylati rendet érintő hibák nem kerültek feltárára.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés** 2021. február 12-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. április 01-én került feladott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben mutatták ki az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így az **Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléltető 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében az Önkormányzat Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan COFOG-ot, illetve jogszabályi hivatkozást,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében az Önkormányzat Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata ne legyen ellentétes a 33/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet 37. § (4) bekezdésben foglaltakkal,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása érvényesülése a jogkörgyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás szervezetenként elkülönítetten és naprakészen biztosított legyen, ennek érdekében a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörökre vonatkozó kijelölések tartalmazzák a vonatkozó szervezet megjelölését,
- az Ávr. 59. § érvényesülése érdekében a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított a jogkörgyakorlók kijelölése,
- A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II fejezet A) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó szabályszerű könyveléséről.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2.1.-2.6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: –

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Polgármester intézkedjen, hogy

2. 1. az Áhsz. 31. §-ában előírtak érvényesülése érdekében a jövőben az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a Hivatal vezetője írja alá.
2. 2. A Szt. 15. § (3), 161. § (3) és a 165 § (4) bekezdésekben előírtak érvényesülése érdekében az Önkormányzat rendelkezzen a vagyonkezelésbe adott eszközök – az Áhsz. 14. melléklet, IX. pontja szerinti – részletező nyilvántartásával,
2. 3. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma kerüljön feltüntetésre,
2. 4. az Áhsz. 10. § (2) bekezdés és a 47. § (39 bekezdés előírásaira figyelemmel rendezzék az ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartásokat,
2. 5. az Áhsz. 48. § (3) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az Önkormányzat könyvviteli nyilvántartása teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
2. 6. a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) 2., valamint a 15/2019. (XII. 7.) PM 3. § (1) bekezdésekben előírtak érvényesülése érdekében az Önkormányzat könyvviteli nyilvántartása teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai
Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hivatal
Törzsszám: 515003

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak – az Információs és kommunikációs rendszer vonatkozásában – 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	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 9 § b) pont és a 10. § (5) bekezdés rendelkezései alapján rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott **SZMSZ**-szel. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

A Hivatal rendelkezik **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b)-d) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számvetési politika** III. fejezet 5.2.1. pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§

(2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika lett a Jegyző 33/2020 (XII.22.) utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

A vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. A Hivatal **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 3.5.3. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett a Polgármester és a Jegyző 25/2020 (XII.22.) együttes utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

A Hivatal az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat, mivel a számlatükörben a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. melléklete szerint – „003 + kormányzati funkció száma és megnevezése”, „005 + kormányzati funkció száma és megnevezése” – nem voltak COFOG-ra tagolva. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látta el. A Hivatal a hőközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyvelte. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett a Jegyző 34/2020 (XII.22.) utasításával 2020. december 22-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonal**, a (4) bekezdés előírása szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszert. A Hivatal integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A szabályzatban a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a

kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján a Jegyző **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte a Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, valamint
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a Hivatal és az Önkormányzat közös nyilvántartást vezettek. A nyilvántartásból nem volt megállapítható, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés jogköröknél az aláírás mintában feltüntetett személy mely szervezet tekintetében jogosult az adott jogkör gyakorlására, amelynek fő oka, hogy a Jegyző által adott kijelölésekből sem volt megállapítható.

A hiányosságok pótlására közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg. A Polgármester és a Jegyző 27/2020 (XII.16) számú együttes utasításával új Gazdálkodási szabályzat lett kiadva 2020. december 16-ai hatállyal. A szabályzathoz kapcsolódóan annak iratmintái szerint új kijelölések és annak megfelelően a nyilvántartás készültek, további intézkedés nem szükséges.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapítást tettük:

A kiadási pénztárbizonylat nem teljes körűen tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi elemeket, (Javaslat 1.1.) mivel hiányzik:

- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés,
- terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette.

Az Önkormányzat honlapján (www.bpxv.hu) kialakították a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepel az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok dokumentálása.

A Lvt. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, de a szabályzat Lvt. 18. § szerinti Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértése dokumentáltan nem igazolt (Javaslat: 1.2.).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Belső ellenőrzési osztály– a jegyző közvetlen alárendeltségében – látja el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolt a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Jegyző a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. A Hivatalnál a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott (Javaslat: 2.1.)

A Hivatal könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 494.261.218 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.2.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** ellenőrzése során bizonylati rendet, illetve könyvelést érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A könyvvezetés során a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés** és a **gyorsjelentés** 2021. február 10-én került feladott majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonattal megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Hivatal éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 13-án került feladott, majd március 30-án a jelenlegi jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonattal feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert a Hivatal könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így a **Hivatal gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében a Hivatal Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében a Hivatal Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata ne legyen ellentétes a 33/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet 37. § (4) bekezdésben foglaltakkal.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása érvényesülése a jogkörgyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás szervezetenként elkülönítetten és naprakészen biztosított legyen, ennek érdekében a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörökre vonatkozó kijelölések tartalmazzák a vonatkozó szervezet megjelölését.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállóknak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.-1.2., 2.1.- 2.3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1. 1. az Ávr. 59. § (3) bekezdése érvényesülése érdekében a kiadási pénztárbizonylatok teljes körűen tartalmazzák a kötelező feltüntetendő adatokat,
1. 2. az Lvt. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása érvényesülése érdekében a jogszabályi előírás maradéktalanul teljesüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2. 1. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma kerüljön feltüntetésre,
2. 2. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egészségügyi Intézmény
Törzsszám: 515135

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak – a Kontrollkörnyezet és a Kontrolltevékenységek tekintetében - 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)	M

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Intézményt az Önkormányzat 1992.08.15-én alapította. Az **alapító okirat**ában foglaltak szerint az intézmény a települési önkormányzat költségvetési szerve, melynek feladata az egészségügyi alapellátás az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény és a járóbeteg-szakellátás az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény alapján. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Egészségügyi Intézmény rendelkezett **SZMSZ**-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az Áht. 9. § b) előírásával ellentétben az Intézmény SZMSZ-ét a Népjóléti Bizottság (a 4/2019. (XI.20) számú határozatával) hagyta jóvá, viszont az Önkormányzat képviselő testülete, mint irányító szerv, (a 2019.11.01-től hatályos SZMSZ-ben) a bizottságot erre nem hatalmazta fel.

Az Egészségügyi Intézmény önálló **Számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezett az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az eszközök és a források értékelési szabályzat kivételével a fentebb felsorolt szabályzatok tartalma megfelelő volt.

Az **eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalma nem felelt meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásának, mert a szabályzatban nem teljes körűen rendelkeztek a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveiről, dokumentálásának szabályairól. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.12.15-től hatályos szabályzat tartalma teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően. Hibaként megállapításra került, hogy a szabályozás hatálytalan – 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet – jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (Javaslat: 1.1.)

Az Egészségügyi Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Egészségügyi Intézmény vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt kijelölt, integritási tanácsadót nem foglalkoztatott.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatot** Egészségügyi Intézmény vezetője elkészítette.

A Gazdálkodási szabályzatban rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen 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 előírások, feltételek rendelkezéseit.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti nyilvántartást vezették.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibákat tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben a 2017. december 21-én az NKM Föld-gázszolgáltató Zrt.-vel kötött szerződés pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor. (Javaslat: 1.2.)
- Két minta esetében a kiadási utalványrendelettről hiányzik az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont szerinti kiadás egységes rovatrend és a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma. (Javaslat: 1.3.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett.

Az Egészségügyi Intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének a saját honlapján tesz eleget. A honlapon közzétett adatok teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A munkamegosztási megállapodásban előírtakkal összhangban az Egészségügyi Intézmény vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette. A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az intézmény vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak szerint aláírásával igazolta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

Az Egészségügyi Intézmény vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. Az Egészségügyi Intézménynél a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott.

A közben megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, melynek dokumentumát a KEP-re feltöltötték, további intézkedés nem szükséges.

Az Egészségügyi Intézmény könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 2.392.649.555 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.1.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hibák:

- Az Egészségügyi Intézmény a foglalkoztatottaknak adott előlegeket, azonosítás alatt álló tételeket, a túlfizetéseket, téves visszajáró kifizetéseket és a forgatóke elszámolást olyan főkönyvi számlával (4210) szemben könyvelte, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmazott.
- Az Egészségügyi Intézmény az Áhsz. 17. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően az ingatlanok terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsát 2%-ban állapította meg, viszont a Rákos u. 77/a. és az Opál u 11. ingatlanok esetében 2020. évben elszámolt értékcsökkenés arányosított összege kevesebb, mint a nyitó bruttó érték 2%-a.
- Az Egészségügyi Intézmény pénzkezelési szabályzatának 7.2. pontjában előírtak ellenére 200.000 Ft feletti (450.000 Ft) elszámolásra kiadott előleg kifizetésére került sor.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hibák javítására javaslatot tettünk. Intézkedések megtörténtek, a javítások bizonylatai alapján további intézkedés nem szükséges.

A kijelölt minták esetében bizonylati rendet érintő hibák nem kerültek feltárássra.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy az intézmény időközi mérlegjelentésének „E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó” sora 21.132 Ft negatív (követel) egyenleget mutatott. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet I. fejezet A) bekezdés alapján „36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó” főkönyvi számlának csak pozitív (tartozik) egyenlege lehet. (Javaslat: 2.2.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés** és a **gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és

a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Egészségügyi Intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Egészségügyi Intézmény éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, majd március 29-én a jelenlegi jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert az Egészségügyi Intézmény könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így az **Egészségügyi Intézmény gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma kerüljön feltüntetésre,
- a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
- az Áhsz. 17. § (3) bekezdés előírásai érvényesülése érdekében az érintett ingatlanok terv szerinti értékcsökkenésének leírása és az eltérések korrigálásra kerüljenek,
- az Egészségügyi Intézmény pénzügyi szabályzatának meghatározottak feletti elszámolásra kiadott előleg kifizetésére ne kerüljön sor.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.3., 2.1.–2.2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend aktualizálása megtörténjen.
1. 2. jövőben az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.
1. 3. kiadási utalványrendelet minden esetben tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontban előírtakat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
2. 2. a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a „36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó” főkönyvi számlát érintő könyvviteli elszámolás szabályosan történjen,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Bölcsődék
Törzsszám: 515289

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Egyesített Bölcsődéket az Önkormányzat 1996.01.01-én alapította. Az Alapító okiratában foglaltak szerint az intézmény a települési önkormányzat költségvetési szerve, mely a gyermekek napközbeni bölcsődei ellátásáért, szakszerű gondozásáért és neveléséért felelős. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Egyesített Bölcsődék rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az Áht. 9. § b) előírásával ellentétben az Intézmény SZMSZ-ét a Népjóléti Bizottság a (6/2020. (I.29) számú határozatával) hagyta jóvá, viszont az Önkormányzat képviselő testülete, mint irányító szerv, (a 2019.12.19-től hatályos SZMSZ-ben) a bizottságot erre nem hatalmazta fel.
(Javaslat: 1.1.)

Az intézményvezető az SZMSZ-ben nem határozta meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem jelölte ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. (Javaslat: 1.2.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Bölcsődék és a GMK között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodás** megkötésre, illetve a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A GMK és az intézmény által kötött munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az intézmény vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személy, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 16-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.16-tól hatályos Munkamegosztási megállapodás tartalma teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

Az Egyesített Bölcsődék önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezett az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politika** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

Az önkormányzati vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. Az Újpalotai Összevont Óvoda **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

Az intézmény – az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti – helyiséghasználati szolgáltatást nyújt. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § (2) bekezdése alapján: "A szolgáltatási díj nem lehet alacsonyabb a költségvetési szerv önköltségénél." Az egyes kalkulációs egységek – úgymint a helyiséghasználati szolgáltatás – önköltségének megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltség-számítási szabályzat** 13.7 "Nyilvántartás" pontjában előírt utókalkulációs lapok. Ezáltal nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált költségvetési szerv a vagyonrendelet 27/B. § (2) bekezdésben előírtak szerint a helyiséghasználati szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta (Javaslat: 1.3)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. Az Egyesített Bölcsődék a hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges

Az Egyesített Bölcsődék az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az Egyesített Bölcsődék vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat tartalma teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képesítéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt. Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre

vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – az Egyesített Bölcsődék esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

A vizsgált szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.4.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Egyesített Bölcsődék vezetője elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Egyesített Bölcsődék vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt nem jelölt ki és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslat szerint a kijelölés megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján az Egyesített Bölcsődék vezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti nyilvántartást vezették.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartás nem teljes körű, mert a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultakról az intézmény nem vezetett nyilvántartást. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kártonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibákat tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- A kiválasztott minták esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy igazolta, (Javaslat:1.5.)
- Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Egyesített Bölcsődék vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel. (Javaslat:1.6.)
- Több minta esetében az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Egyesített Bölcsődék igazgatója vagy az általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett személy látta el. (Javaslat: 1.7.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett.

Az Egyesített Bölcsődék vizsgált szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.ebixv.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat. (Javaslat:1.8.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A munkamegosztási megállapodásban előírtakkal összhangban GMK vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az intézmény vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.9.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

Az Egyesített Bölcsődék vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérleg sorhoz kapcsolódó 4125. Nemzeti vagyon változása – Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt könyvviteli számlán olyan – térítésmentes átadáshoz, illetve térítésmentes átvételhez kapcsolódó – tételek is megtalálhatóak voltak, amelyek nem tartoztak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe. (Javaslat: 2.1.)

Például:

- Az Önkormányzat a 90/2016.(III.1.) sz. határozatával döntött arról, hogy a Palota-Holding Zrt. részére vagyonkezelésbe adja a 87170 helyrajzi számú, természetben az Arany J. u. 35. szám alatt található ingatlant. Az alleltár 1-9. soraiban „Térítésmentes átadás” megnevezéssel a Palota Holding Zrt. részére adták át az ingatlant és az ingatlanhoz kapcsolódóan a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg soron kimutatott kazánt, illetve riasztót. A térítésmentes átadást a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet C) pontjában leírtak ellenére nem a 8434. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben számolták el, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben összesen 23.629.149 Ft (TE) értékben.
- Az alleltár 18-22. soraiban található Térítésmentes átadás/átvétel megnevezéssel átvett eszközök értékeit a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) 1-2 pontjaiban előírtak ellenére nem bevételként, a 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben számolták el. Az el nem számolt bevétel miatt nem került sor annak halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolására sem az Áhsz. 25. § (10) bekezdésben előírtak ellenére.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. Az Önkormányzatnál a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott (Javaslat: 2.2.)

Az Egyesített Bölcsődék könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 1.167.886.277 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvizetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően a vizsgált szervezet a könyvviteli elszámolása során az Áhsz. 16. melléklet szerinti egységes számlakeretben nem szereplő könyvviteli és nyilvántartási számlát – a 33992 Bank-pénztár helyesbítő technikai számlát, valamint a 33991 Bér járulék bank technikai számlát – is használt. (Javaslat: 2.4.)

Bizonylati rendet érintő hibák:

- A Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeleteket hiányosan töltötték ki, ugyanis az nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.5.)

- A bizonylati rend 18. pontjában előírtaktól eltérően a pénzbeszedő helyen befizetett időszakos felügyelet térítési díjáról szóló számlát nem a Multischool3 számítógépes programban állították ki. (Javaslat: 2.6.)

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba is megállapításra került. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el. (Javaslat: 2.7.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Egyesített Bölcsődék az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Egyesített Bölcsődék éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert az Egyesített Bölcsődék könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így az Egyesített Bölcsődék gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelésében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodással összhangban,

- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés g) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv vezetője jelöljön ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt és/vagy gondoskodjon integritási tanácsadó foglalkoztatásáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják,

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.9., 2.1.- 2.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az intézmény SZMSZ-e az Áht. 9. § b) pontban foglaltaknak megfelelően jóváhagyásra kerüljön,
1. 2. az SZMSZ a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, valamint az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését,
1. 3. az Önköltség-számítási szabályzat 13.7 pontjában előírt utókalkulációs lapokat elkészítsék annak érdekében, hogy minden kalkulációs egység önköltsége – ideértve a Gyvt. 146. § (3) bekezdésben előírt szolgáltatási önköltséget is – megállapításra kerüljön,
1. 4. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 5. a jövőben az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 6. az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (GMK) gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Egyesített Bölcsődékre vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 7. a jövőben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 8. az Info.tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info.tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 9. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyon változása mérlegsoron nyilvántartott tételeket vizsgálják felül annak érdekében, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § -ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemzői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
2. 3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,

2. 4. az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
2. 5. a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
2. 6. a számlák kiállítása az ellenőrzött szervezeti bizonylati rendjében előírtak szerint történjen,
2. 7. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális
Intézménye

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Szociális Intézmény
Törzsszám: 515289

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Egyesített Szociális Intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

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

Az Egyesített Szociális Intézmény rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az Áht. 9. § b) előírásával ellentétben az Intézmény SZMSZ-ét a Népjóléti Bizottság (82/2020. (II.19) számú határozatával) hagyta jóvá, viszont az Önkormányzat képviselő testülete, mint irányító szerv, (a 2019.12.19-től hatályos SZMSZ-ben) a bizottságot erre nem hatalmazta fel. (Javaslat: 1.1.)

Az intézményvezető az SZMSZ-ben nem határozta meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem jelölte ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. (Javaslat: 1. 2.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Szociális Intézmény és a GMK között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodás** megkötésre, illetve a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott

(közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a Csokonai Kulturális vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 14-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.14-től hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A munkamegosztási megállapodás IV. fejezet 3.5 pont rendelkezése szerint érvényesítést a házipénztár vonatkozásában az Egyesített Szociális Intézmény igazgatója, vagy az általa írásban kijelölt, az Egyesített Szociális Intézmény alkalmazásában álló személy gyakorolta. 2020. 09. 14-ig. A 2020.09.14-től hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése szerint az érvényesítéssel összefüggő feladatok elvégzéséről, az érvényesítésre jogosult személyek kijelöléséről a GMK gazdasági igazgatója, a házipénztári kifizetések vonatkozásában az ESZI Intézmény vezetője gondoskodik. Ez utóbbi rendelkezés nem felel meg a jogszabályi előírásnak, további intézkedés szükséges. (Javaslat: 1.3.) Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában foglaltak szerint gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyesített Szociális Intézmény esetén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján érvényesítésre az Ávr.9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv a GMK gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy hatalmazható fel

Az Egyesített Szociális Intézmény önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontja szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politikában** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontjai szerint elkészített szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. Az Egyesített Szociális Intézmény **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel

történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges

Az egyes kalkulációs egységek önköltségének – ideértve a Szocvt. 94/E. § (3) bekezdésben előírt szolgáltatási önköltséget is – megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltségszámítási szabályzat** 13.7 Nyilvántartás pontjában előírt utókalkulációs lapok, így nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált szerv a vagyonrendelet 27/B. §-ban előírtak szerint a szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta. (Javaslat: 1.4.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. Az Egyesített Szociális Intézmény a hőközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

Az Egyesített Szociális Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** az Ávr. 13. (2) bekezdés b) pontjában előírt szabályzat kivételével az ellenőrzés teljes időszaka alatt rendelkezett. Az Ávr. 13. (2) bekezdés b) pontjában előírt, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzat csak 2020. 06. 24-ei hatállyal került kiadásra.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az Egyesített Szociális Intézmény vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személy, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képesítéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A vizsgált szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.5.)

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt. Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – az Egyesített Szociális Intézmény esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, az Egyesített Szociális Intézmény vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Egyesített Szociális Intézmény vezetője elkészítette. A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonalak a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének függelékeként rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt nem jelölt ki és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott. (Javaslat: 1.6.)

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján az Egyesített Szociális Intézmény vezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-

mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti nyilvántartást nem teljes körűen vezették, mivel a nyilvántartás nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakat. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- Az Egyesített Szociális Intézmény nevére szóló szerződést nem az Ávr. 52 (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá. (Javaslat: 1.7.)
- A teljesítést igazoló, az érvényesítő, valamint az utalványozás jogkörében eljáró személyek aláírása nem azonosítható be az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban. (Javaslat: 1.8.)
- Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem az Egyesített Szociális Intézmény vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy igazolta. (Javaslat: 1.9.)
- Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Egyesített Szociális Intézmény vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt kijelöléssel. (Javaslat: 1.10.)
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Egyesített Szociális Intézmény igazgatója vagy általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el. (Javaslat: 1.11.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását érintő további hiba volt, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételek közé nem tartozó bevétel elszámolására az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére utalványozás hiányában került sor. (Javaslat: 1.12.)

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett.

Az Egyesített Szociális Intézmény az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt közzétételi kötelezettségének a www.eszixv.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. mellékletben előírt adatokat, mivel a III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt, a

közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők illetménye, munkabére, és rendszeres juttatásai, valamint költségtérítése, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke összesítve nem kerültek közzétételre. (Javaslat: 1.13.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Egyesített Szociális Intézmény vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az Egyesített Szociális Intézmény vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.14.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Egyesített Szociális Intézmény vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérlegcsoporthoz kapcsolódó 4125. Nemzeti vagyon változása –Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt könyvviteli számlán olyan – térítésmentes átadáshoz, illetve térítésmentes átvételhez kapcsolódó – tételek is találhatóak, amelyek nem tartoznak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe.(Javaslat: 2.1)

Például:

Az alleltár 20. sorában található „Térítés-mentes átvét. épület” megnevezéssel szereplő 35.570.711 Ft összeget a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) 1-2 pontjaiban előírtak ellenére nem bevételként, a 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben számolták el. Az el nem számolt bevétel miatt nem került sor annak halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolására sem az Áhsz. 25. § (10) bekezdésben előírtak ellenére.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. Az Egyesített Szociális Intézmény részletező nyilvántartásában nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat:2.2.)

Az Egyesített Szociális Intézmény könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 543.501.675 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint.

A könyvvezetést érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően a vizsgált szervezet a könyvviteli elszámolása során az Áhsz. 16. melléklet szerinti egységes számlakeretben nem szereplő könyvviteli és nyilvántartási számlát – a 33992 Bank-pénztár helyesbítő technikai számlát, valamint a 33991 Bér járulék bank technikai számlát – is használt. (Javaslat: 2.4.)

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeletek nem tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.5.)

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el. (Javaslat: 2.6.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Egyesített Szociális Intézmény az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben

eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Egyesített Szociális Intézmény éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert az Egyesített Szociális Intézmény könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így az **Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelésében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodás összhangban,

- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés c), e) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.11., 1.13.–1.14., 2.1.–2.6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az intézmény SZMSZ-e a Szocvtv. 92/B. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint az Áht. 9. § b) pontjában foglaltaknak megfelelően jóváhagyásra kerüljön,
1. 2. az SZMSZ a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, valamint az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését,
1. 3. az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak és a Munkamegosztási megállapodás IV. fejezet 3.5 pontjában rögzített előírások összhangja biztosított legyen,
1. 4. az Önköltségszámítási szabályzat 13.7 Nyilvántartás pontjában előírt utókalkulációs lapokat elkészítsék annak érdekében, hogy minden kalkulációs egység önköltsége – ideértve a Szocvtv. 94/E. § (3) bekezdésben előírt szolgáltatási önköltséget is – megállapításra kerüljön.
1. 5. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 6. a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv vezetője jelöljön ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt és/vagy gondoskodjon integritási tanácsadó foglalkoztatásáról,
1. 7. a jövőben a kötelezettségvállalás bizonylatát az Ávr. 52 (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá,
1. 8. az Egyesített Szociális Intézmény a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében naprakész nyilvántartást vezessen,
1. 9. a jövőben az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 10. a jövőben az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a GMK gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Egyesített Szociális Intézményre vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 11. a jövőben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 12. a bevételek elszámolására az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételek figyelembevételével az utalványozó aláírását tartalmazó utalványrendelet alapján kerüljön sor,
1. 13. az Info. tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 14. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés érvényesülése érdekében a GMK belső ellenőrzési vezetője által elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az aláírásával igazolja.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyron változása mérlegsoron nyilvántartott tételeket vizsgálják felül annak érdekében, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § -ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
2. 3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
2. 4. az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
2. 5. a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
2. 6. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: GMK
Törzsszám: 792305

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A GMK vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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)	M

Kontrollkörnyezet

A GMK-t az Önkormányzat 2011. július 1-jével alapította. Az **alapító okiratában** foglaltak szerint alapfeladatai közé tartozik az Önkormányzat által fenntartott köznevelési, gyermekvédelmi és szociális intézményei részére, az Ávr 9. § (1) bekezdése alapján, gazdasági-, pénzügyi- és műszaki feladatok ellátása, valamint a sportcélú ingatlanok, gyermektáborok fenntartása és üzemeltetése. Az alapító okirat azonos a Magyar Allamkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A GMK rendelkezett **SZMSZ**-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az alapító okiratban foglaltak szerint a GMK irányító szerve a Képviselő-testület. Az Áht. 9/A. § (1) bekezdés alapján az SZMSZ jóváhagyását törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezésének hiányában az irányító szerv vezetője (Polgármester) gyakorolja. A 2020. 06. 10-ig hatályos SZMSZ-t az Áht. 9/A. §-ban előírtak ellenére nem a Polgármester, hanem az alpolgármester hagyta jóvá. A 2020. 06. 11-én jóváhagyott SZMSZ-t már szabályosan a Polgármester hagyta jóvá.

A GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodás** megkötésre, illetve a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A GMK – mint az Ávr.9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv – és a gazdasági

szervezettel nem rendelkező összes költségvetési szervvel kötött munkamegosztási megállapodások 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vezetői illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta az érintett költségvetési szerveknél leírt időpontokig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, az érintett költségvetési szerveknél részletezett időpontokban hatályba Munkamegosztási megállapodások vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

Az Egyesített Szociális Intézmény esetében további probléma, hogy a munkamegosztási megállapodás IV. fejezet 3.5 pont rendelkezése szerint érvényesítésre a házipénztár vonatkozásában a GMK igazgatója, vagy az általa írásban kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy jogosult. A rendelkezés ellentétes az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti érvényesítésre és azok kijelölésének jogosultjaira vonatkozó előírással, mivel érvényesítésre a GMK gazdasági vezetője vagy az általa az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy látta el. 2020. 09. 14-ig. A 2020.09.14-től hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése szerint az érvényesítéssel összefüggő feladatok elvégzéséről, az érvényesítésre jogosult személyek kijelöléséről a GMK gazdasági igazgatója, a házipénztári kifizetések vonatkozásában az ESZI Intézmény vezetője gondoskodik. Ez utóbbi rendelkezés nem felel meg a jogszabályi előírásnak, további intézkedés szükséges. (Javaslat: 1. 1.) Ugyanis az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtak szerint az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában foglaltak szerint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján érvényesítésre az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy hatalmazható fel

A GMK önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és c) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politikában** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

A vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. A **GMK Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

A **mintatételek ellenőrzése során** a **Pénzkezelési szabályzatot** érintően a következő hiányosságokat állapítottuk meg:

- A gyermekétkeztetés térítési díjainak online befizetésére az intézmény lehetőséget biztosít a Multischool webes felületén keresztül. Az online fizetési rendszert az OTP Mobil Szolgáltató Kft. biztosítja. Az online fizetéssel rendezett számlák ellenértékét az intézmény heti ütemezésben, közvetlenül az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-től kapja meg egy összegben banki átutalással. A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére a pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjéről, illetőleg azok nyilvántartási szabályairól.
- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek minden – a szervezet által vezetett – bankszámláról. A költségvetési elszámoló számlához kapcsolódó alszámlák számát és megnevezését nem szerepeltették a szabályzatban.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg a hiányosságok pótlására, mely alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már tartalmazza a fenti rendelkezéseket, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. Az Egyesített Szociális Intézmény a hőközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, további intézkedés nem szükséges.

A GMK az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az intézmények vezetői, illetve az általuk írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat tartalma teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A vizsgált szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, a szabályozás 2020. december 21-ei hatállyal elkészült, további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonalat** és a (4) bekezdés előírása szerint a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a GMK vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel a Belső Kontroll Kézikönyv részeként rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozta meg és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő volt.

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján a GMK vezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti nyilvántartást teljes körűen vezették. Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök

gyakorlását érintő hiba volt azonban, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében felsorolt kivételek közé nem tartozó bevétel elszámolására az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére utalványozás hiányában került sor. (Javaslat: 1.2.)

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett. A GMK az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt közzétételi kötelezettségének a www.gmkxv.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok tartalmazzák az Info tv. 1. mellékletében előírt releváns adatokat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A GMK vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.(Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, annak intézményvezető általi jóváhagyása megtörtént.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolta a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A GMK vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – a GMK 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérleg sorhoz kapcsolódó 4125 Nemzeti vagyon változása – Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt, valamint a 4127 Nemzeti vagyon átszervezéshez/megszüntetéshez kapcsolódó sajátos tőkeváltozás könyvviteli számlákon olyan tételek is találhatóak, amelyek nem tartoznak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe. (Javaslat: 2.1.)

Például:

- A 4125 könyvviteli számlát alátámasztó alleltár 41. sorában található „Páskom Óvoda felújítás” megnevezéssel mínusz 101.699.593 Ft. Az Önkormányzat költségvetési rendeletében a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények működését szolgáló beruházások, felújítások költségvetési előirányzatait a GMK részére biztosította. A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat II. 4. pontjában leírt, az E/K/6 mintatétellel kapcsolatosan feltárt hiba alapján feltételezhető, hogy a GMK az általa előző években megvalósított beruházásokat, felújításokat úgy adta át térítésmentes átadás keretében az intézmények részére, hogy azok könyvekből történő kivezetését a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet C) pontjában leírtak ellenére nem a 8434. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben számolta el, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben.
- A 4127 könyvviteli számlát alátámasztó alleltár mínusz 25.356.793 Ft összegben „ISK vagyonátadás”, illetve „ISK vagyonátadás helyesbítés” megnevezésű olyan tételeket tartalmaz, ahol partnerként, „CSKSK” került feltüntetésre.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. A GMK a részletező nyilvántartásban nem tüntette fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b) pontjában előírt szállító megnevezését a sportcélú ingatlanok felújításhoz kapcsolódóan, továbbá az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott (Javaslat: 2.2.)

A GMK részletező nyilvántartása nincs összhangban a bizonylati rendben előírtakkal mivel a bizonylati rend 13.2 bekezdésében foglaltak alapján: „A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése a SÁFÁR számítógépes programmal történik”, ezzel szemben a sportcélú ingatlanokról Excel táblázatban vezetik a nyilvántartását.(Javaslat: 2.3.)

Az ingatlanok kimutatását érintően az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel, amelyek meghaladták a GMK-nál a jelentős összegű hiba Áhsz. 1. § 3. pont szerinti értékét (Javaslat: 2.4.). Így:

- Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonnevelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki. A GMK mutatta ki (az Önkormányzat helyett) az Önkormányzat ingatlan vagyona-nak egy részét, 3.743.085.762 Ft összegben, amit a vagyonnevelés, megállapodás nem támasztott alá. A GMK könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonnevelés, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztott alá.
- Az Önkormányzat az Esztergom Budapest Főegyházmegyével két ingatlanra használati szerződést kötött. Ezen két ingatlan a GMK nyilvántartásában szerepel. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján ezen ingatlanok az Önkormányzat, mint tulajdonos könyveiben mutathatók ki.
- Az Önkormányzat az Észak-Pesti Tankerületi Központtal tizennégy ingatlanra vagyonnevelési szerződést kötött. Ezen ingatlanok nyilvántartását az Önkormányzat helyett – a „011. Államháztartáson belüli vagyonnevelésbe adott eszközök” számlán – a GMK tartotta nyilván könyveiben, ami nem felelt meg az Áhsz. 47. §. (3) bekezdés-ben előírtaknak mivel a GMK nem tulajdonosa az ingatlanok és a jogszabály alapján a nyilvántartás vezetési kötelezettség a tulajdonost terheli.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvizetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint.

A könyvvizetést érintő hibák:

- A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. fejezet A) 2. pontjában előírtak ellenére az előleg számla bruttó – ÁFA-t is tartalmazó – összegét elszámolták a 36513. Készletek-re adott előlegek könyvviteli számlán. (Javaslat: 2.5.)
- Az intézmény a CSKK részére beszerzett vízmelegítő bojler átadását a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet C) pontjában leírtak ellenére nem a 8434. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben számolta el, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben. (Javaslat: 2.6.)

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeletek nem tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.7.)

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el. (Javaslat: 2.8.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés** és a **gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A GMK az

Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta. A GMK éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, majd jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert a GMK könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonot, így a GMK gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelésében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az OTP MOBIL Szolgáltató Kft-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjét, illetőleg azok nyilvántartási szabályait az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat minden - a szervezet által vezetett - bankszámlát érintően tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakat,

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1., 2.1.- 2.8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak és az Egyesített Szociális Intézménnyel kötött munkamegosztási megállapodás IV. fejezet 3.5 pontjában rögzített előírások összhangja biztosított legyen,
1. 2. a bevételek elszámolására az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételek figyelembevételével az utalványozó aláírását tartalmazó utalványrendelet alapján kerüljön sor.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyon változása mérlegsoron nyilvántartott tételeket vizsgálják felül annak érdekében, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § -ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
2. 3. a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását érintően a bizonylati rend és a részletező nyilvántartás összhangja biztosított legyen,
2. 4. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
2. 5. a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. fejezet A) 2. pontjában előírtak érvényesülése érdekében csak az előleg számla nettó – ÁFA összegét nem tartalmazó – összege kerüljön elszámolásra a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán,
2. 6. a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet C) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a térítésmentesen átadott beruházások, felújítások szabályos könyvviteli elszámolásáról,
2. 7. a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
2. 8. a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. fejezet A) 2. pontjában előírtak érvényesülése érdekében csak az előleg számla nettó – ÁFA összegét nem tartalmazó – összege kerüljön elszámolásra a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csokonai Kulturális Központ
Törzsszám: 831257

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Csokonai Kulturális Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

A Csokonai Kulturális Központot az Önkormányzat 2015. április 1-jével alapította. Az **alapító okirat**ában foglaltak szerint az intézmény a települési önkormányzat közművelődési feladatainak intézményes ellátásáért felelős költségvetési szerv. A Csokonai Kulturális Központot a muzeálisintézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény 76.§ (3) lája el a közművelődési alapszolgáltatásokat. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkinestár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Csokonai Kulturális Központ rendelkezett **SZMSZ**-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ-t a Köznevelési, Kulturális, Közművelődési, Rendezvényszervezési, Ifjúsági és Sport Bizottság hagyta jóvá a 2018.10.02-i 451-es határozatával az Áht. 9. § b) előírásával összhangban, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat képviselő testülete, mint irányító szerv az Önkormányzat 2018.02.08-tól 2018.11.10-ig hatályos SZMSZ-ében a bizottságot a jogkörrel felhatalmazta.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Csokonai Kulturális Központ és a GMK között az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodás** megkötésre, illetve a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott

(közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a Csokonai Kulturális vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 16-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.16-tól hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A Csokonai Kulturális Központ önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b), d) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politika** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

A vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. Az Egyesített Szociális Intézmény **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges

Az intézmény – az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti – helyiséghasználati szolgáltatást nyújt. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § (2) bekezdése alapján: "*A szolgáltatási díj nem lehet alacsonyabb a költségvetési szerv önköltségénél.*" Az egyes kalkulációs egységek – úgymint a helyiséghasználati szolgáltatás – önköltségének megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltség-számítási szabályzat** 13.7 "Nyilvántartás" pontjában előírt utókalkulációs lapok. Ezáltal nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált költségvetési szerv a vagyonrendelet 27/B. § (2) bekezdésben előírtak szerint a helyiséghasználati szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta (Javaslat: 1.1.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti

számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. A Csokonai Kulturális Központ a hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

A Csokonai Kulturális Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a Csokonai Kulturális Központ vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. További hiányosság volt, hogy bár az intézmény Gazdálkodási szabályzatát a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon adták ki, azonban a gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban foglalt 100.000 Ft helyett annál magasabb összegben, 200.000 Ft-ban állapították meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat vonatkozó rendelkezései megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képesítéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt. (Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr.

13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – a Csokonai Kulturális Központ esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, az Csokonai Kulturális Központ vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

A vizsgált szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.2.)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a Csokonai Kulturális Központ vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő volt.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt nem jelölt ki és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott. (Javaslat: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján a Csokonai Kulturális Központ vezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti nyilvántartást vezettek. A nyilvántartás nem volt teljes körű, mert a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultakról az intézmény nem vezetett nyilvántartást.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben a pénzügyi ellenjegyzésre utólag szerződés megkötését követően, vagy egyáltalán nem került sor, továbbá van olyan a szerződés melyről hiányzik a keltezés, így nem állapítható meg a pénzügyi ellenjegyzés szabályossága, (Javaslat:1.4.)
- egy minta esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben teljesítést nem a Csokonai Kulturális Központ igazgatója vagy általa kijelölt személy igazolta, (Javaslat:1.5.)
- Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, a Csokonai Kulturális Központ vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel. (Javaslat:1.6.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabállyal rendelkezett.

A Csokonai Kulturális Központ az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.csokonaiksk.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat. (Javaslat:1.7.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabállyal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az A Csokonai Kulturális Központ vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését a Csokonai Kulturális Központ vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.8.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Csokonai Kulturális Központ vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi állapotot** tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A mérleg G/II Nemzeti vagyon változásai sorában kimutatott 1.888.941.907 Ft tartozik egyenleg térítésmentesen átadott és átvett eszközök értékeit nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések F) pont, valamint a Növekedések A) pont előírásai szerint könyvelte. A térítésmentes átvételhez kapcsolódó eszközök esetében az időbeli elhatárolás az Áhsz. 25. § (10) bekezdés előírása ellenére nem történt meg. (Javaslat: 2.1.)

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. A Csokonai Kulturális Központ a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat: 2.2.)

A Csokonai Kulturális Központ könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 476.583.852 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 49./B. § (4) bekezdés szerint a jogutódnak a megszűnő költségvetési szerv eszközeit és a forrásoknál a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változását, az egyéb eszközök induláskori értéke és változását, valamint a kötelezettségeket a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatottakkal azonos besorolással, mérleg szerinti eredményét és a felhalmozott eredményét az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként kell a könyveibe felvennie. A saját tőke kimutatását érintően a megszűnő intézmények 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke sora összesen 2.488.839.000 Ft értéket tartalmazott, amely 117.941.000 Ft-tal eltér a jogutód szervezet azonos besorolással rendelkező sorában kimutatott 2.606.779.715 Ft értéktől.

A megszűnő intézmények 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora összesen 17.212.000 Ft értéket tartalmazott, a megszűnő intézmények 416. Mérleg szerinti eredményének és a 414. Felhalmozott eredményének 196.927.000 Ft összegű negatív egyenlegét nem a mérleg 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai során vette nyilvántartásba a jogutód intézmény. Ennek következtében a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora összességében 179.715.000 Ft eltérést mutat. A fentiek alapján a jogutód szervezet 414. Felhalmozott eredményének a 2015. évi beszámolójában az értéke csak 0 Ft lehet, amely 293.262.000 Ft összegű negatív egyenleget mutat. (Javaslat 2.4.)

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hibák:

- Az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően a Csokonai Kulturális Központ a 2019. évben elhatárolt bért, olyan főkönyvi számlával (33991) szemben vezette ki, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz. (Javaslat: 2.5.)
- Több minta esetében a könyvelési tétel olyan COFOG-on volt kimutatva (003302, 003305) amit a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet nem tartalmaz. (Javaslat: 2.6.)
- Az NKM Energia Zrt. által 2020.01.23-án kiszámlázott behajtási költségátalányt a Csokonai Kulturális Központ a K355. Egyéb dologi kiadások rovat helyett a K331. Közüzemi díjak rovaton mutatta ki (Javaslat: 2.7.)

Bizonylati rendet érintő hibák:

- A Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeletek nem tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.8.)
- Egy minta esetében a Csokonai Kulturális Központ nem tudta az ellenőrzés részére bemutatni a kiadást alátámasztó, az Áht. 1. § 15. bekezdése szerinti kötelezettségvállalás bizonylatát. (Javaslat: 2.9.)

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el. (Javaslat: 2.10.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Csokonai Kulturális Központ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Csokonai Kulturális Központ éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert a Csokonai Kulturális Központ könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így a Csokonai Kulturális Központ gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelésében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfelelően a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodás összhangban,
- hogy a Gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban előírtaknak megfelelően határozzák meg
- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés c), e) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,

- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.8., 2.1.- 2.10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az Önköltség-számítási szabályzat 13.7 pontjában előírt utókalkulációs lapok, minden kalkulációs egységre – ideértve az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti a helyiséghasználati szolgáltatást is – elkészüljenek,
1. 2. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 3. a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv vezetője jelöljön ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt és/vagy gondoskodjon integritási tanácsadó foglalkoztatásáról,
1. 4. az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor,
1. 5. az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 6. az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (GMK) gazdasági vezetője vagy az általa írásban a Csokonai Kulturális Központra vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 7. az Info.tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info.tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 8. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés érvényesülése érdekében, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a mérlegben a G/II Nemzeti vagyon változásai sora csak a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza. A térítésmentesen átadott és átvett eszközökkel kapcsolatos változásokat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, valamint az Áhsz. 25. § (10) bekezdés előírásainak megfelelően vegyék nyilvántartásba,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében intézkedjenek, hogy a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
2. 3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
2. 4. az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, hogy a mérlegben a 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke sora, valamint a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza.

2. 5. Az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében, hogy, hogy a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
2. 6. hogy a teljes könyvelési állományt vizsgálják felül és azon COFOG-ok melyet a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet nem tartalmaz, kerüljenek javításra,
2. 7. Az Áhsz. 15. melléklet K3. Dologi kiadások fejezetében előírtak érvényesülése érdekében a Csokonai Kulturális Központ könyvviteli nyilvántartása teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
2. 8. a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
2. 9. az Szt. 169. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok legalább 8 évig megőrzésre kerüljenek,
2. 10. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai
Összevont Óvoda
Törzsszám: 837842

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Újpalotai Összevont Óvodavonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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

Az Újpalotai Összevont Óvodát 2017. augusztus 1-én alapították meg, négy jogelőd óvoda összevonásával. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény olyan – a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § (2) bekezdésben fel nem sorolt – COFOG-on is számolt el kiadást/bevételt, amelyet a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésben előírtak ellenére az intézmény alapító okirata nem tartalmaz. (Például: a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG). (Javaslat: 1.1.)

A Újpalotai Összevont Óvoda rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. A 2018. 10. 13-tól 2020. 06. 30-ig hatályos SZMSZ-t az irányító szerv nem hagyta jóvá. A 2020. 07. 01-től hatályos SZMSZ rendelkezik az irányító szerv vezetője a Polgármester általi jóváhagyással.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Újpalotai Összevont Óvoda és a GMK az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodást** kötött, amely a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), az 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az intézmény vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalma-

zott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 16-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.16-tól hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

Az Újpalotai Összevont Óvoda önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b), d) pontjai szerinti szabályzatok tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politika** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

Az önkormányzati vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. Az Újpalotai Összevont Óvoda **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

Az intézmény – az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti – helyiséghasználati szolgáltatást nyújt. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § (2) bekezdése alapján: *"A szolgáltatási díj nem lehet alacsonyabb a költségvetési szerv önköltségénél."* Az egyes kalkulációs egységek – úgymint a helyiséghasználati szolgáltatás – önköltségének megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltség-számítási szabályzat** 13.7 "Nyilvántartás" pontjában előírt utókalkulációs lapok. Ezáltal nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált költségvetési szerv a vagyonrendelet 27/B. § (2) bekezdésben előírtak szerint a helyiséghasználati szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta (Javaslat: 1.2.)

A gyermekétkeztetés térítési díjainak online befizetésére az intézmény lehetőséget biztosít a Multischool webes felületén keresztül. Az online fizetési rendszert az OTP Mobil Szolgáltató Kft. biztosítja. Az online fizetéssel rendezett számlák ellenértékét az intézmény heti ütemezésben, közvetlenül az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-től kapja meg egy összegben banki átutalással. A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére a **Pénzkezelési szabályzatban** nem rendelkeztek az OTP MOBIL Szolgáltató Kft.-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjéről, illetőleg azok nyilvántartási szabályairól.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg a hiányosságok pótlására, mely alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már tartalmazza a fenti rendelkezéseket, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. Az Újpalotai Összevont Óvoda a hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

Az Újpalotai Összevont Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. További hiányosság volt, hogy bár az intézmény Gazdálkodási szabályzatát a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon adták ki, azonban a gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban foglalt 100.000 Ft helyett annál magasabb összegben, 200.000 Ft-ban állapították meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat vonatkozó rendelkezései megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képesítéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt.

Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – az Újpalotai Összevont Óvoda esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.3.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Újpalotai Összevont Óvodavezetője elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonalat az Újpalotai Összevont Óvodavezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak szerint a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt kijelölte

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján az Újpalotai Összevont Óvodavezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerint vezettek nyilvántartást. Nyilvántartás nem teljes körű, mert a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultakról az intézmény nem vezet nyilvántartást.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- Két minta esetében a 2018.01.31-én a Fővárosi Vízművek Zrt.-vel kötött (az Újpalotai Összevont Óvoda, mint felhasználó nevére szóló) szerződést nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá. (Javaslat:1.4),
- Több minta esetében az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben pénzügyi ellenjegyzésre a szerződés megkötését követően utólag, vagy egyáltalán nem került sor. (Javaslat:1.5),
- Több minta esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem az Újpalotai Összevont Óvoda igazgatója vagy általa kijelölt személy igazolta. (Javaslat:1.6.),
- Több minta esetében az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Újpalotai Összevont Óvoda vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel. (Javaslat:1.7.),
- Több minta esetében az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Újpalotai Összevont Óvoda igazgatója vagy általa kijelölt, az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el. (Javaslat:1.8.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabállyal rendelkezett.

A Újpalotai Összevont Óvoda az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.ujpalotaiovi.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat. (Javaslat:1.9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabállyal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.10.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Újpalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló – **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérleg sorhoz kapcsolódó 4125 Nemzeti vagyon változása –Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt könyvviteli számlán olyan tételek is találhatóak, amelyek nem tartoznak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe. (Javaslat: 2.1)

Például:

- Az alleltár 33. sorában található „Térítésmentes átvét. felújítás” megnevezéssel szereplő 101.699.590 Ft összeget a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) 1-2 pontjaiban előírtak ellenére nem bevételként, a 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben számolták el. Az el nem számolt bevétel miatt nem került sor annak halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolására sem az Áhsz. 25. § (10) bekezdésben előírtak ellenére.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. Az Újpalotai Összevont Óvoda részletező nyilvántartásában nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat: 2.2.)

Az Újpalotai Összevont Óvoda könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 836.034.376 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 49./B. § (4) bekezdés szerint a jogutódnak a megszűnő költségvetési szerv eszközeit és a forrásoknál a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változását, az egyéb eszközök induláskori értéke és változását, valamint a kötelezettségeket a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatottakkal azonos besorolással, mérleg szerinti eredményét és a felhalmozott eredményét az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként kell a könyveibe felvennie. A megszűnő intézmények 416. Mérleg szerinti eredményének és a 414. Felhalmozott eredményének 21.886.200 Ft összegű negatív egyenlegét nem a mérleg 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai során vette nyilvántartásba a jogutód intézmény.

A közben megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakkal összhangban a javítást elvégezték, így további intézkedés nem szükséges

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvizetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő **hiba** volt, hogy az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően az Újpalotai Összevont Óvoda az előlegeket, túlfizetéseket, a 2019. évben elhatárolt bért olyan főkönyvi számlákkal (33991, 33992) szemben könyvelte, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz. (Javaslat: 2.4.)

Bizonylati rendet érintő hibák:

- Az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeleteket hiányosan töltötték ki, ugyanis az nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták (Javaslat: 2.5.),
- Két minta esetében az Újpalotai Összevont Óvoda nem tudta az ellenőrzés részére bemutatni a végleges kötelezettségvállalást alátámasztó, az Áht. 1. § 15. bekezdése szerinti bizonylatát. (Javaslat: 2.6.).

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el. (Javaslat: 2.7.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Újpalotai Összevont Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Újpalotai Összevont Óvoda éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert az Újpalotai Összevont Óvoda könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így **az Újpalotai Összevont Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelétében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az OTP MOBIL Szolgáltató Kft-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjét, illetőleg azok nyilvántartási szabályait az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfelelően a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodás összhangban,
- hogy a Gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban előírtaknak megfelelően határozzák meg,
- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés g) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják,
- az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, a mérlegben a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.10., 2.1.–2.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az intézmény Alapító okirata teljes körűen tartalmazza az intézmény által ellátott alaptevékenységek kormányzati funkcióit,
1. 2. az Önköltség-számítási szabályzat 13.7 pontjában előírt utókalkulációs lapok, minden kalkulációs egységre – ideértve az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti a helyiséghasználati szolgáltatást is – elkészüljenek,
1. 3. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 4. a jövőben a kötelezettség vállalás bizonylatát az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írja alá,
1. 5. a jövőben az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor,
1. 6. a jövőben az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 7. a jövőben az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (GMK) gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Újpalotai Összevont Óvodára vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 8. a jövőben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 9. az Info.tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info.tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 10. a Bkr. 17. § (1a) bekezdés érvényesülése érdekében a GMK belső ellenőrzési vezetője által elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az aláírásával igazolja.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyon változása mérleghorizonton nyilvántartott tételeket vizsgálják felül annak érdekében, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. §-ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében intézkedjenek, hogy a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemzői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,

- 2.3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
- 2.4. az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
- 2.5. az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
- 2.6. az Szt. 169. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok legalább 8 évig megőrzésre kerüljenek,
- 2.7. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvizetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat
Hétszínvirág Összevont Óvoda
Törzsszám: 837853

1 Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hétszínvirág Összevont Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Hétszínvirág Összevont Óvodát 2017. augusztus 1-én alapították meg, négy jogelőd óvoda összevonásával. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény olyan – a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § (2) bekezdésben fel nem sorolt – COFOG-on is számolt el kiadást/bevételt, amelyet a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésben előírtak ellenére az intézmény alapító okirata nem tartalmaz. (Például: a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG). (Javaslat: 1.1.)

A Hétszínvirág Összevont Óvoda rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. A 2018. 11. 05-től 2020. 05. 24-ig hatályos SZMSZ-t irányító szerv nem hagyta jóvá. A 2020. 05. 25-től hatályos SZMSZ rendelkezik az irányító szerv vezetője a Polgármester általi jóváhagyással.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Hétszínvirág Összevont Óvoda és a GMK az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodást** kötött, amely a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), az 57. § (4), és az

59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az intézmény vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 14-ig. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.14-től hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A Hétszínvirág Összevont Óvoda önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politika** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

Az önkormányzati vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. A Hétszínvirág Összevont Óvoda **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

Az intézmény – az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti – helyiséghasználati szolgáltatást nyújt. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § (2) bekezdése alapján: *"A szolgáltatási díj nem lehet alacsonyabb a költségvetési szerv önköltségénél."* Az egyes kalkulációs egységek – úgymint a helyiséghasználati szolgáltatás – önköltségének megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltség-számítási szabályzat** 13.7 "Nyilvántartás" pontjában előírt utókalkulációs lapok. Ezáltal nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált költségvetési szerv a vagyonrendelet 27/B. § (2) bekezdésben előírtak szerint a helyiséghasználati szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta (Javaslat: 1.2.)

A gyermekétkeztetés térítési díjainak online befizetésére az intézmény lehetőséget biztosít a Multischool webes felületén keresztül. Az online fizetési rendszert az OTP Mobil Szolgáltató Kft. biztosítja. Az online fizetéssel rendezett számlák ellenértékét az intézmény heti ütemezésben, közvetlenül az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-től kapja meg egy összegben banki átutalással.

A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére a **Pénzkezelési szabályzatban** nem rendelkeztek az OTP MOBIL Szolgáltató Kft.-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt

összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjéről, illetőleg azok nyilvántartási szabályairól.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg a hiányosságok pótlására, mely alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már tartalmazza a fenti rendelkezéseket, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. A Hétszínvirág Összevont Óvoda a hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

A Hétszínvirág Összevont Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt ételmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az Hétszínvirág Összevont Óvoda vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. További hiányosság volt, hogy bár az intézmény Gazdálkodási szabályzatát a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon adták ki, azonban a gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban foglalt 100.000 Ft helyett annál magasabb összegben, 200.000 Ft-ban állapították meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat vonatkozó rendelkezései megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képesítéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már

a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt.

Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – a Hétszínvirág Összevont Óvoda esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.3.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Hétszínvirág Összevont Óvodavezetője elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonalat az Hétszínvirág Összevont Óvodavezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt nem jelölt ki és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott. (Javaslat: 1.4.)

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján a Hétszínvirág Összevont Óvodavezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerint vezettek nyilvántartást, a nyilvántartás nem teljes körű, mert a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultakról az intézmény nem vezet nyilvántartást.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- Három minta esetében az Hétszínvirág Összevont Óvoda nevére szóló szerződést nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti, a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá. (Javaslat:1.5.),
- Több minta esetében az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben pénzügyi ellenjegyzésre a szerződés megkötését követően utólag, vagy egyáltalán nem került sor. (Javaslat:1.6.),
- Több minta esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem a Hétszínvirág Összevont Óvoda igazgatója vagy általa kijelölt személy igazolta. (Javaslat:1.7.),
- Több minta esetében az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, a Hétszínvirág Összevont Óvoda vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel. (Javaslat:1.8.),
- Egy minta esetében Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerint az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását, valamint Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont szerinti utalványozó keltezéssel ellátott aláírását. (Javaslat:1.9.)
- Több minta esetében az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Hétszínvirág Összevont Óvoda igazgatója vagy általa kijelölt, az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el. (Javaslat:1.10.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabállyal rendelkezett.

A Hétszínvirág Összevont Óvoda az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.hetszinviragovi.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat. (Javaslat:1.11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabállyal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Hétszínvirág Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését az Hétszínvirág Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.12.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Hétszínvirág Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérleg sorhoz kapcsolódó 4125 Nemzeti vagyon változása –Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt könyvviteli számlán olyan tételek is találhatóak, amelyek nem tartoznak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe. (Javaslat: 2.1)

Például:

- Az alleltár 33. sorában található „Épület gépészeti terv (fűtőkorszerűsítés)” megnevezéssel szereplő 433.071 Ft összeget a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) 1-2 pontjaiban előírtak ellenére nem bevételként, a 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben számolták el. Az el nem számolt bevétel miatt nem került sor annak halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolására sem az Áhsz. 25. § (10) bekezdésben előírtak ellenére.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. A Hétszínvirág Összevont Óvoda a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat: 2.2.)

A Hétszínvirág Összevont Óvoda könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 870.836.749 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

A saját tőke kimutatását illetően, az Áhsz. 49./B. § (4) bekezdés szerint a jogutódnak a megszűnő költségvetési szerv eszközeit és a forrásoknál a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változását, az egyéb eszközök induláskori értéke és változását, valamint a kötelezettségeket a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatottakkal azonos besorolással, mérleg szerinti eredményét és a felhalmozott eredményét az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként kell a könyveibe felvennie.

A megszűnő intézmények 416. Mérleg szerinti eredményének és a 414. Felhalmozott eredményének 13.318.642 Ft összegű negatív egyenlegét nem a mérleg 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai során vette nyilvántartásba a jogutód intézmény.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakkal összhangban a javítást elvégezték, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvizetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hibák:

- Az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően az intézmény az előlegeket, túlfizetéseket, a 2019. évben elhatárolt bért olyan főkönyvi számlákkal (33991, 33992) szemben könyveli, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz. (Javaslat: 2.4.)
- A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 – K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 – K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el (Javaslat: 2.5.)
- Az intézmény az Áhsz. 16. § (3b) bekezdésben előírtaktól eltérően az Aulich óvoda felújításához kapcsolható tervezési kiadást nem a beruházás bekerülési érték részeként a K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése rovatra és a 151 Befejezetlen beruházások főkönyvi számlára könyvelte, hanem K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése rovatra és a 112 Szellemi termékek főkönyvi számlára. (Javaslat: 2.6.)

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeleteket hiányosan töltötték ki, ugyanis az nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.7.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Hétszínvirág Összevont Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Hétszínvirág Összevont Óvoda éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert a Hétszínvirág Összevont Óvoda könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon, így a **Hétszínvirág Összevont Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptévékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**, hogy

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendelében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az OTP MOBIL Szolgáltató Kft-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjét, illetőleg azok nyilvántartási szabályait az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfelelően a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodás összhangban,
- hogy a Gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban előírtaknak megfelelően határozzák meg,
- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés g) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják,
- az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, a mérlegben a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.12., 2.1.- 2.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az intézmény Alapító okirata teljes körűen tartalmazza az intézmény által ellátott alaptevékenységek kormányzati funkcióit,
1. 2. az Önköltség-számítási szabályzat 13.7 pontjában előírt utókalkulációs lapok, minden kalkulációs egységre – ideértve az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti a helyiséghasználati szolgáltatást is – elkészüljenek,
1. 3. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 4. a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv vezetője jelöljön ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt és/vagy gondoskodjon integritási tanácsadó foglalkoztatásáról
1. 5. a jövőben a kötelezettség vállalás bizonylatát az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írja alá,
1. 6. a jövőben az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor,
1. 7. a jövőben az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 8. a jövőben az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (GMK) gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Hétszínvirág Összevont Óvodára vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 9. a jövőben utalványrendelet minden esetben tartalmazza az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerint az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását, valamint Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont szerinti utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.
1. 10. a jövőben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 11. az Info.tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info.tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 12. a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését a Hétszínvirág Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtaknak megfelelően aláírásával igazolja.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyon változása mérlegsoron nyilvántartott tételeket vizsgálják felül annak érdekében, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § -ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,
2. 2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értécsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében intézkedjenek, hogy a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemzői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
2. 3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
2. 4. az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, a mérlegben a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza,
2. 5. az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében, a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
2. 6. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra,
2. 7. az Áhsz. 16. § (3b) bekezdésben előírtak szerint a vonatkozó a nyilvántartásokat helyesbítsék,
2. 8. az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvezetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat
Rákospalotai Összevont Óvoda
Törzsszám: 837864

1 Belső kontrollrendszer értékelése:

A Rákospalotai Összevont Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak 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	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

A Rákospalotai Összevont Óvodát 2017. augusztus 1-én alapították meg, három jogelőd óvoda összevonásával. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Rákospalotai Összevont Óvoda rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. A 2018. 11. 01-től 2020. 06. 30-ig hatályos SZMSZ-t az irányító szerv nem hagyta jóvá. A 2020. 07. 01-től hatályos SZMSZ rendelkezik az irányító szerv vezetője a Polgármester általi jóváhagyással.

Az intézményvezető az SZMSZ-ben nem határozta meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem jelölte ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak ellenére.(Javaslat: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Rákospalotai Összevont Óvoda és a GMK az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Munkamegosztási megállapodást** kötött, amely a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában foglaltak szerint egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmiszer) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot

(kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), az 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem az intézmény vezetője illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 14-ig. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.14-től hatályos Munkamegosztási megállapodás vonatkozó rendelkezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, további intézkedés nem szükséges.

A Rákospalotai Összevont Óvoda önálló **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően. Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat tartalma megfelelő volt.

A **Számviteli politika** "6.8.2. A bekerülési érték újbóli megállapítása" pontjában hivatkozott Áhsz. 56. § (2) bekezdés 2015.01.01-től hatálytalan, így annak módosítása volt szükséges. A 2014.01.01-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsának megváltoztatása alóli felmentésre vonatkozó, az Áhsz. 56.§ (2) bekezdésében meghatározott átmeneti szabály az Áhsz. 58. §-ának értelmében 2015.01.01-én hatályát veszítette.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számviteli politika 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már nem tartalmazza a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így további intézkedés nem szükséges.

Az önkormányzati vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésében előírtak szerint a könyvviteli mérlegben kimutatott, mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök leltározását kétévenként kell végrehajtani. A Rákospalotai Összevont Óvoda **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** 6.1. bekezdése alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 3 évente kellett elvégezni, amely nem volt összhangban a vagyonrendelet 37. § (4) bekezdésben előírt kétévenkénti leltározási kötelezettséggel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely szerint a mennyiségi felvétellel történő leltározást legalább 2 évente kell elvégezni, így összhangban van a vagyonrendelet vonatkozó előírásával, további intézkedés nem szükséges.

Az intézmény – az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti – helyiséghasználati szolgáltatást nyújt. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § (2) bekezdése alapján: *"A szolgáltatási díj nem lehet alacsonyabb a költségvetési szerv önköltségénél."* Az egyes kalkulációs egységek – úgymint a helyiséghasználati szolgáltatás – önköltségének megállapításához nem álltak rendelkezésre az **Önköltség-számítási szabályzat** 13.7 "Nyilvántartás" pontjában előírt utókalkulációs lapok. Ezáltal nem került alátámasztásra, hogy a vizsgált költségvetési szerv a vagyonrendelet 27/B. § (2) bekezdésben előírtak szerint a helyiséghasználati szolgáltatást az önköltséget elérő mértékű díj ellenében nyújtotta (Javaslat: 1.2.)

A gyermekétkeztetés térítési díjainak online befizetésére az intézmény lehetőséget biztosít a Multischool webes felületén keresztül. Az online fizetési rendszert az OTP Mobil Szolgáltató Kft. biztosítja. Az online fizetéssel rendezett számlák ellenértékét az intézmény heti ütemezésben, közvetlenül az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-től kapja meg egy összegben banki átutalással.

A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére a **Pénzkezelési szabályzatban** nem rendelkeztek az OTP MOBIL Szolgáltató Kft-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjéről, illetőleg azok nyilvántartási szabályairól.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatokat fogalmaztunk meg a hiányosságok pótlására, mely alapján új szabályzat lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva, mely már tartalmazza a fenti rendelkezéseket, így további intézkedés nem szükséges.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de az a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. A Számlarend nem tartalmazta a kiadások nyilvántartási ellenszámlákat, valamint a bevételek nyilvántartási ellenszámlákat az Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma”, illetve „005+kormányzati funkció száma” szerinti számozással. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a számlarendnek a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát is tartalmaznia kell.

Az Önkormányzat az intézmények finanszírozását „kiskincstári” elszámolás keretében látja el. A Rákospalotai Összevont Óvoda a hóközi pénzmozgásokat előlegként tartja nyilván és havonta egyszer, hónap végén az egyenlegeket finanszírozásként az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak szerint lekönyveli. A Számlarendben azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaktól eltérően a fentebb említett elszámolási módot nem szabályozták.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot fogalmaztunk meg, mely alapján új Számlarend lett 2020. december 21-ei hatállyal kiadva. Az új Számlarend tartalma megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, így további intézkedés nem szükséges.

A Rákospalotai Összevont Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - c), illetve e) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett.

A munkamegosztási megállapodásban előírtak alapján a **Gazdálkodási szabályzatban** is előírásra került, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek egyes meghatározott (közüzemi és vásárolt élelmezési) kiadások előirányzatainak felhasználása feletti rendelkezési jogosultságot (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), és az 59. § (1) bekezdésekben előírtak ellenére nem a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője, illetve az általa írásban felhatalmazott/kijelölt személyek, hanem a GMK főigazgatója, illetve az általa felhatalmazott/kijelölt személy gyakorolta 2020. 09. 30-ig. További hiányosság volt, hogy bár az intézmény Gazdálkodási szabályzatát a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon adták ki, azonban a gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban foglalt 100.000 Ft helyett annál magasabb összegben, 200.000 Ft-ban állapították meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatot tettünk. Intézkedés történt, 2020.09.30-tól hatályos szabályzat vonatkozó rendelkezései megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.

A Gazdálkodási szabályzat 6.1.2. b) pontjában előírtak szerint pénzügyi ellenjegyzésre középfokú iskolai végzettséggel rendelkező személy pénzügyi-számviteli szakképesítés hiányában is feljogosítható volt. Az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírtak szerint a középfokú iskolai végzettséggel rendelkező pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek pénzügyi-számviteli képzéssel is rendelkeznie kell.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján új szabályzat készült és lett kiadva 2020. december 21-én (2021. 01. 04-ei hatállyal), amely már a jogszabálynak megfelelő végzettségi követelményt ír elő, további intézkedés nem szükséges.

A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** kiadása az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon történt.

Az Ávr. 13. § (4) bekezdése szerint abban az esetben, ha a költségvetési szerv számára az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjában felsorolt tevékenységeket jogszabály alapján más költségvetési szerv alapfeladatként látja el vagy nyújtja, az adott tevékenységre vonatkozó szabályozást a feladatot ellátó költségvetési szervvel – a Rákospalotai Összevont Óvoda esetében a GMK-val – egyeztetett módon kell kiadni.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok pótlására javaslatokat tettünk. Intézkedések történtek új szabályzatok készültek 2020. december 21-ei hatállyal, melyek a GMK-val egyeztetett módon, a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője, valamint a GMK gazdasági igazgatója által aláírva, kerültek kiadásra.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.3.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője elkészítette.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonalat a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője nem készítette el. (Javaslat: 1.4.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkeznek. A Bkr. 7. § (2) bekezdésével összhangban határozták meg és rangsorolták a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő volt.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt nem jelölt ki és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott. (Javaslat: 1.5.)

Kontrolltevékenységek

A gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés rendelkezése alapján a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője elkészítette.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerint vezettek nyilvántartást. A nyilvántartás nem teljes körű, mert a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint az érvényesítésre jogosultakról az intézmény nem vezet nyilvántartást.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásokat kiegészítették, pontosították, további intézkedés nem szükséges.

Az érvényesítésre, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek rendelkeztek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt képesítéssel.

A I-II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – típushibák tekintetében az alábbi intézkedést igénylő megállapításokat tettük:

- Több minta esetében a Rákospalotai Összevont Óvoda nevére szóló szerződést nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti, a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá, (Javaslat:1.6.)
- Több minta esetében az ellenőrzés megállapította, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben pénzügyi ellenjegyzésre nem került sor, (Javaslat:1.7.)
- Több minta esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem a Rákospalotai Összevont Óvoda igazgatója vagy általa kijelölt személy igazolta, (Javaslat:1.8.)
- Több minta esetében az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, a Rákospalotai Összevont Óvoda vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel. (Javaslat:1.9.)
- Több minta esetében az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője vagy általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el. (Javaslat:1.10.)

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A könyvvezetésben az ingatlanok nyilvántartásánál feltárt hibát a kontrolltevékenységek nem tárták fel és a javítás elvégzéséről nem gondoskodtak (a hiányosság miatt a számviteli javításra teszünk javaslatot: 3.1.).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett.

A Rákospalotai Összevont Óvoda az Info tv. 27. § (1) bekezdésében, illetve a 32-34. §-aiban előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.rakospalotaiovi.hu honlapon történő közzététellel tesz eleget. A honlapon közzétett adatok nem teljes körűen tartalmazzák az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában előírt adatokat. (Javaslat:1.11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az A Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 10. § rendelkezése szerint kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a GMK belső ellenőrzési vezetője a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtak ellenére aláírásával nem igazolta. (Javaslat:1.12.)

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2020. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti az Intézményvezető általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozóan – a **2019. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**.

A Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti – az intézmény 2019. évi belső kontrollrendszerének minősítéséről szóló **nyilatkozatot** kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Leltár (nyitó)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, a 2019. évi beszámolót és a nyitás értékeit is alátámasztó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A 2019. évi beszámolót alátámasztó leltár alapján a G/II mérleg sorhoz kapcsolódó 4125 Nemzeti vagyon változása –Államháztartáson belüli ingyenes vagyonátadás miatt könyvviteli számlán olyan tételek is találhatóak, amelyek nem tartoznak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események körébe. (Javaslat: 2.1.)

Például:

- Az alleltár 28. sorában található „Épület gépészeti tervek” megnevezéssel szereplő 433.071 Ft összeget a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) 1-2 pontjaiban előírtak ellenére nem bevételként, a 9242. Térítés nélkül átvett részesevésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben, hanem a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben számolták el. Az el nem számolt bevétel miatt nem került sor annak halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolására sem az Áhsz. 25. § (10) bekezdésben előírtak ellenére.

Részletező nyilvántartások ellenőrzése

Áhsz. 14. melléklet, IX. pontjában előírt nyilvántartásokat folyamatosan és jellemzően a jogszabályban meghatározott adattartalommal vezették a lentiekben részletezettek kivételével.

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdése alapján a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. 2. számú melléklete szerint az épületek, építmények műszaki jellemezői alapján kell a terv szerinti értékcsökkenést megállapítani és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek százalékos kulcsát is a jogszabályban felsorolt VTSZ szám alapján kell megállapítani. A Rákospalotai Összevont Óvoda a részletező nyilvántartásban nem tüntették fel az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 4. b) pontjában előírt épületek, építmények műszaki jellemezőit, valamint az 5. b) pontjában előírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ számát. Ezen adatok hiányában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározása nem megalapozott. (Javaslat: 2.2.)

A Rákospalotai Összevont Óvoda könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét – 744.351.036 Ft – a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá, a kimutatott érték teljes egészében beszámítandó a jelentős összegű hiba értékébe és meghaladja a jelentős hiba határértékét. (Javaslat: 2.3.) Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatóak ki.

Az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdés szerint a jogutódnak a megszűnő költségvetési szerv eszközeit és a forrásoknál a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változását, az egyéb eszközök induláskori értéke és változását, valamint a kötelezettségeket a megszűnő költségvetési szerv záró beszámolójában kimutatottakkal azonos besorolással, mérleg szerinti eredményét és a felhalmozott eredményét az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként kell a könyveibe felvennie. A megszűnő intézmények 416. Mérleg szerinti eredményének és a 414. Felhalmozott eredményének 32.136.459 Ft összegű egyenlegét nem a mérleg 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai során vette nyilvántartásba a jogutód intézmény.

A közben megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakkal összhangban a javítást elvégezték, így további intézkedés nem szükséges

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek teljesültek.

Negyedéves zárlati feladatok ellenőrzése

A vizsgált 2020. II. negyedévi adatszolgáltatásokat érintően az Áhsz. 53. § (4) – (6) bekezdései szerinti releváns **zárlati** feladatokat elvégezték a jogszabályi előírás szerint.

Könyvvezetés ellenőrzése

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint.

A könyvelést érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően az intézmény a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetéseket olyan főkönyvi számlával (33992) szemben könyveli, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz (Javaslat: 2.4.)

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétben gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendeleteket hiányosan töltötték ki, ugyanis az nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Több mintatétel esetében nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletet alkalmazták. (Javaslat: 2.5.)

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés valamint a főkönyvi kivonat alapösszefüggése szerint további könyvvezetést érintő hiba volt, hogy a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírása alapján az előlegek le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összegét, a 36413 könyvviteli számlán (T36413 - K32/33) történő kimutatást követően el kell számolni a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is (T8435 - K36414). Az intézmény az adott előleg esetében a 36414-es főkönyvi számlával szemben a ráfordítást nem számolta el (Javaslat: 2.6.)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés **évközi adatszolgáltatási kötelezettségének** határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés** 2021. február 04-én került feladott, majd április 10-én pénzügyileg jóváhagyott. státuszba a KGR K11 rendszerben. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet. valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok ellenőrzésével került sor. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Rákospalotai Összevont Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget

tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Rákospalotai Összevont Óvoda éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2021. március 17-én került feladott, március 18-án jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló a II. negyedévi mérlegjelentésben kimutatott jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát tartalmazott, mert a Rákospalotai Összevont Óvoda könyveiben mutattak ki Önkormányzat tulajdonába lévő ingatlanvagyon, így **a Rákospalotai Összevont Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, a hiba mértéke jelentős összeget meghaladó. A hibát fennállónak tekintjük, arra vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.** (Javaslat: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. 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 szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

- a munkamegosztási megállapodás, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön,
- az Szt. 14. § (11) bekezdése érvényesülése érdekében intézmény Számviteli politikája ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága és az önkormányzat vagyonrendeletében foglalt rendelkezés összhangja biztosított legyen,
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat tartalmazzon az OTP MOBIL Szolgáltató Kft-től kapott, az intézmény bankszámláján jóváírt összeg elszámolásával kapcsolatos bizonylatok rendjét, illetőleg azok nyilvántartási szabályait az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjai és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § előírásai érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- a Gazdálkodási szabályzat, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelően módosításra kerüljön a módosított munkamegosztási megállapodás összhangban,
- hogy a Gazdálkodási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát a munkamegosztási megállapodásban előírtaknak megfelelően határozzák meg,
- a Gazdálkodási szabályzat 6.1.2 pontjában meghatározott, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak végzettségét az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően állapítsák meg,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés (2) bekezdés g) – h) pontjai szerinti szabályzatok az Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási feladatot ellátó GMK-val egyeztetett módon kerüljenek kiadásra,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a jogkörgyakorlók nevét, aláírásmintáját, a jogkörgyakorlás kezdetét/végét, valamint azt, hogy e tevékenységüket az intézmény vonatkozásában is ellátják,
- az Áhsz. 49/B. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében, a mérlegben a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sora a jogszabályban meghatározott változásokat tartalmazza.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1.–1.10., 2.1.- 2.6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1. 1. az SZMSZ a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, valamint az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését,
1. 2. az Önköltség-számítási szabályzat 13.7 pontjában előírt utókalkulációs lapok, minden kalkulációs egységre – ideértve az Önkormányzat vagyonrendeletének 27/B. § szerinti a helyiséghasználati szolgáltatást is – elkészüljenek,
1. 3. az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészüljön,
1. 4. a Rákospalotai Összevont Óvoda rendelkezzen a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonallal,
1. 5. a Bkr. 7. § (4) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a költségvetési szerv vezetője jelöljön ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyt és/vagy gondoskodjon integritási tanácsadó foglalkoztatásáról,
1. 6. a jövőben a kötelezettség vállalás bizonylatát az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írja alá,
1. 7. a jövőben az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor,
1. 8. a jövőben az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el,
1. 9. a jövőben az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (GMK) gazdasági vezetője vagy az általa írásban a Rákospalotai Összevont Óvodára vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 10. a jövőben az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el,
1. 11. az Info.tv. 37. § (1) bekezdésben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében, az Info.tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat teljes körűen tegyék közzé,
1. 12. a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal való egyetértését a Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője a Bkr. 17. § (1a) bekezdésben előírtaknak megfelelően aláírásával igazolja.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2. 1. a G/II. Nemzeti vagyon változása mérlegsoron nyilvántartott tételeket vizsgálják felül, hogy azon csak az Áhsz. 14. § (4) bekezdésben meghatározott gazdasági események szerepeljenek. A felülvizsgálat során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § -ában, illetve az 54/B. §-ában előírtaknak megfelelően kell elvégezni,

- 2.2. az Áhsz. 14. melléklete VII. fejezet 1. b), 4. b), valamint az 5. b) pontjaiban előírtak érvényesülése és a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, ellenőrizhetősége érdekében intézkedjenek, hogy a részletező nyilvántartásban az épületek, építmények műszaki jellemezői, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek VTSZ száma minden esetben, kerüljön feltüntetésre,
- 2.3. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján az ingatlanok nyilvántartását helyesbítsék,
- 2.4. az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetéskor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák,
- 2.5. a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletekre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el,
- 2.6. a jövőben az adott előleg le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA összege – az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. d) pont előírásának megfelelően – az előleg kimutatásával egyidejűleg a 36414-es főkönyvi számlával szemben ráfordításként is kerüljön elszámolásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1. az ingatlanok helyzetének rendezését követően a könyvvizetés és az éves beszámoló megbízhatóságát az Áhsz. 54/B. § szerinti javítással biztosítsák.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. február 25.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

- | | |
|-----------------|--|
| 1.1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata |
| 1.2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal |
| 1.3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény |
| 1.4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék |
| 1.5. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye |
| 1.6. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ |
| 1.7. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ |
| 1.8. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda |
| 1.9. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda |
| 1.10. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda |

Készült:

1 példányban

Kapja:

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata, Cserdiné Németh Angéla polgármester – elektronikusan hivatali kapun küldve – Irattár

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 a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Budapest, <időbélyegző szerint>


dr. Filipcz Andrea
jegyző




Cserdiné Némethi Angéla
polgármester



MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?						Jogköri, hatásköri gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/UE/M/KE)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kölcserességvizsgálat Igen/Nem	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (UN)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (UN)	Ervényesítés Igen/Nem	Ügyfélfelhasználó Igen/Nem	Jogköri, hatásköri gyakorlás szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján Igen/Nem - UN)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozjárati összeg (F)	Könyvelési összeg (F)	Könyvviteli nyilvántartás száma száma	Teljesítés megkezdés Igen/Nem (UN)	Létesítés megkezdés Igen/Nem (UN)	Projekt megkezdés Igen/Nem (UN)	Értékelés megkezdés Igen/Nem (UN)	Tulajdonosi vizsgálat megkezdés Igen/Nem (UN)	Előzetes ellenőrzés megkezdés Igen/Nem (UN)	Megállapítás, beszosolás megkezdés Igen/Nem (UN)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján Igen/Nem - UN)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/29	DM	II.negyedév	01R-A	91		TH110557/20-1	helyi támogatás						I			39 960	39 960	3517143	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/30	DM	II.negyedév	01R-A	49		ET009000932	EUR vásárlás						I			110 015	110 015	3211	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/31	DM	II.negyedév	01R-A	54		104/2019	Megbízási díj 1129-1228	I	I	I	I	I	I			178 000	178 000	3312133	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/32	DM	II.negyedév	01R-A	05		43921	ECS 2020.01.01 - 2020.03.31									2 732	2 732	12914911	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/33	DM	II.negyedév	01R-A	53		Kisköcsútár	Rákospalotai Ösz. Óvoda						I	I	I	153 030	153 030	33111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/34	DM	II.negyedév	01R-A	149		112,2222222	2020. januári szolg.	I	I	I	I	I	I			419 083	419 083	36514	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/35	DM	II.negyedév	01R-A	53			Kesedelmi pótlék								Vészlyhelyzet időszaka	15 783	15 783	3311331	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/36	DM	II.negyedév	01R-A	53			Gépjárműadó 40%	I	I	I	I	I	I			88 507	88 507	331132	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/37	DM	II.negyedév	01R-A	81			Bérlás bevétel					I	I	I		35 317	35 317	351512	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/38	DM	II.negyedév	01R-A	53		9 fő	Rk gyermekvédelmi tám.					I	I	I		187 000	187 000	33111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/39	DM	II.negyedév	01R-A	71		SZ 20S 0000016	Köztetelés továbbszámítása Mo	I	I	I	I	I	I			-22 291	-22 291	3514161	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/40	DM	II.negyedév	01R-A	53		5499837525	HU121000242020F18737 ÁFA								Vészlyhelyzet időszaka	54 844	54 844	33111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/41	DM	II.negyedév	01R-A	253		tn. átvétel	Manor tn. föld átvétel elhatárolás	I	I				I			24 086 400	24 086 400	443212	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/42	DM	II.negyedév	01R-A	64		0378-től 2020.0	Iparizási adórész pótlék								Vészlyhelyzet időszaka	943 941	943 941	35135	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/43	DM	II.negyedév	01R-A	64		B32/043	épitményadó bevétel					I	I			3 545 710	3 545 710	35134	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/44	DM	II.negyedév	01R-A	162		0004/20	Útfejlesztés előleg	I	I	I	I	I	I			6 750 000	6 750 000	364112	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/45	DM	II.negyedév	01R-A	239		Erasmus	Hajdú Tamás jár.+szoch							I		292 591	292 591	3671133	I	I	I		I	N	N	292 591		N		292 591	
E/V/46	DM	II.negyedév	01R-A	53		K180048	3/1639-11/2018 közterület-hasz								Vészlyhelyzet időszaka	22 080	22 080	33111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/47	DM	II.negyedév	01R-A	05		43921	ECS 2020.01.01 - 2020.03.31									7 459	7 459	12914911	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/48	DM	II.negyedév	01R-A	245		K170009 3/46749	2020. Közter. biztosítási díj								Vészlyhelyzet időszaka	1 480	1 480	36781	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/49	DM	II.negyedév	01R-A	71		SZK20S 0000193	Közterület használat 3/46-2/20	I				I	I	I		130 640	130 640	351414	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/50	DM	II.negyedév	01R-A	53			Időpenz bevétel						I	I	I	79 487	79 487	33116312	I	I	I		I	I	I	0					

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			COFOG	
	Sorszám	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgázás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartás száma száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontososság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/33	II.negyedév	01R-A	147		2020/00233	díjbekérő visszavét			I	I	I	I			25 193	25 193	3651232	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/34	II.negyedév	01R-A	06		2020/I. NÉV	Tárgyu nullásra átvezetés(19)						I			140 163	140 163	1319112	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/35	II.negyedév	01R-A	06		2020/I. NÉV	Tárgyu nullásra átvezetés(19)						I			27 842	27 842	131112	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/36	II.negyedév	01R-A	06		TA 20522K00002	Kisértékű beszerzés						I			5 504	5 504	139122	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/37	II.negyedév	01R-A	239		20/01/24 16 kiv	Kiskincstár intézményfinansz						I			354 444	354 444	367121	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/38	II.negyedév	01R-A	49		A18300015/1432/	HK. virágtartó besz.			I	I	I	I			8 990	8 990	321	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/39	II.negyedév	01R-A	53		VS20-0899	Adobe Acrobat Professional lic	I	I	I	I	I	I			330 708	330 708	3311	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/40	II.negyedév	01R-A	173		esküvő	Pataki Dániel Ferenc						I			10 620	10 620	3632	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/41	II.negyedév	01R-A	151		2020.márc.terh.	munkabér.kül.-MÁK hiba 03.hó								Vészélyhelyzet időszaka	15 670	15 670	365161	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/42	II.negyedév	01R-A	168		SZ 20S 0000065	Egyéb esküvői szolgáltatás						I			10 800	10 800	364221	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/43	II.negyedév	01R-A	150		2019.dec.terh.	fizetési előleg vissza 12.hó									160 000	160 000	365152	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/44	II.negyedév	01R-A	49			Anyakönyvi közreműködési díj						I			3 000	3 000	321	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/45	II.negyedév	01R-A	252		2019.dec.terh.	szh.helyettesítés 12.hó						I			87 167	87 167	4425	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/46	II.negyedév	01R-A	177		AIE feloldása	Költségek ráfordítások AIE feloldása						I			3 384 532	3 384 532	372	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/47	II.negyedév	01R-A	53		9-9-5/2020	Utítóg. Kovács Móni 01.hó			I	I	I	I			5 108	5 108	3311	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/48	II.negyedév	01R-A	53		12000114107	Ásványvíz automata (5 db) bérl								Vészélyhelyzet időszaka	29 500	29 500	3311	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/49	II.negyedév	01R-A	53		20VB014124	Irodaszer beszerzés	I	I						Vészélyhelyzet időszaka	3 698 116	3 698 116	3311	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/50	II.negyedév	01R-A	05		2020.03.31	ÉCS 2020.01.01 - 2020.03.31						I			1 056 399	1 056 399	1291332	I	I	I		I	I	I	0				

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with 31 columns: Minta Sorszáma, Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok (Időszak, Üzlet száma, Üzlet nyitási dátuma, Üzlet megszűnés dátuma), Alapdokumentum adatai, Jogkövető hatáskörök gyakorlása szabályozás? (Kiszármaztatás, Pénzügyi elszámolás, Tájékoztatás, Beszámoló, Üzletnyitási, Üzletzáró), Jogkövető hatáskörök gyakorlása helyzete (Megállapítás, Javaslát), Minta összege, kifizetés-adatszolgáltatás (Alaphozzárendelés, Központi, Kiszármaztatás), Pénzügyi ellenőrzés adatai (Tulajdonosi, Lakossági, Fogyasztói, Értékelési, Tájékoztató, Megállapítás, Kiszármaztatás), Pénzügyi ellenőrzés adatai (Megállapítás, Javaslát, Javítás, Hibák értéke), COFOG.

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás			Pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alapján								A pénzügyi ellenőrzés alapintézményi alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JNK/LJK/IKK)	Iktatószám	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Feladatigényezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolás Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánnyújtás Igen/Nem (I/N)	Jogköreket, hatásköröket gyakorlás szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati száma száma	Teljesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfélése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, becsapás megfélése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	251	5	FRM/1/2020	Passzív i.elhat.kivé. - bevételek									2 850	2 850	44112	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	37		000120/2020	Fénymásoló bérlés E0408 11.hó				I	I	I			5 856	5 856	0533332	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	02	198		E-0370,389,390	Nappali ell 11.hó Becker ÉNO				I	N	N	7.		4 200	4 200	09405313	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	28		05018	alspanyag				I	I	I			68 252	68 252	05311391	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	198		004295	2 db zárható szekrény vásárlás	I	I	I	I	I	I			60 588	60 588	056732	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	09							I	I	I			8 239	8 239	0511093	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		E041-5158-5195	Közösségi étkezés 12.16.				I	N	N	7.		22 441	22 441	33111213	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165				I	I	I	I	I	I			320 957	320 957	3641411	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		PLZS-2020-23	Foglalkozás elő. szolg. IV.név	I	I	I	I	I	I			11 025	11 025	33111213	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		E-00387	Étkezés 12.hó Tóth ÉNO				I	N	N	7.		1 488	1 488	33111213	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		F-00505	Nappali ell12.hÓV.FENO Kuncza				I	I	I			244	244	33111213	I	I	I		I	I	I	0				

A mintavételek során tapasztalt típushibák		
Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	Az Egyesített Szociális Intézmény nevére szóló szerződést nem az Ávr. 52 (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá.	A kötelezettségvállalás bizonylatát az Ávr. 52 (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá.
2.	A teljesítést igazoló, az érvényesítő, valamint az utalványozás jogkörében eljáró személyek aláírása nem azonosítható be az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban.	Az Egyesített Szociális Intézmény a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében naprakész nyilvántartást vezessen.
3.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem az Egyesített Szociális Intézmény vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy igazolta.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lassa el.
4.	Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Egyesített Szociális Intézmény vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt kijelöléssel.	Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtakkal megfelelően az érvényesítést minden esetben a GMK gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Egyesített Szociális Intézményre vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lassa el.
5.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást minden nem az Egyesített Szociális Intézmény igazgatója vagy általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban feltüntetett személy írta alá.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lassa el.
6.	Az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványrendelet nem tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt, a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, illetve nem a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendelet alkalmazták.	Az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesítése érdekében a gazdálkodási szabályzatban előírt utalványrendeletre vezessék rá a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, illetve a gyakorlatban is a szabályzatban előírtak alapján járjanak el.
7.	Az Ávr. 59. § (5) bekezdésben felsorolt kivételek közé nem tartozó bevétel elszámolásán az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére utalványozás hiányában került sor.	A bevételek elszámolására az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételek figyelembevételével az utalványozó aláírás tartalmazó utalványrendelet alapján kerüljön sor.

Ellenőrzött szerv neve: Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda
PIR: 837842

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörok, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörok, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/KJ)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorinak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem	Utalványozás Igen/Nem	Jogkörok, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
B_V_6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	SZT20S 0000153	villamos energia RH díj tovább	I	I	I	I	I	I			7 409	7 409	3514132	I	I	I		I	I	I	0					
B_V_7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	710903318376	Rend.haszn.díj.1023-1122 INT	I	I	I	I	I	I			29 047	29 047	33111218	I	I	I		I	I	I	0					
B_V_8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	195	00000620/2020	1 db Beko kombinált hűtő besze	I	I	I	I	I	I			105 996	105 996	42161	I	I	I		I	I	I	0					
B_V_9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	163	20-10/03415	Ételhull. elszáll.11.hó TD33	I	I	I	I	I	I			1 620	1 620	3641211	I	I	I		I	I	I	0					
B_V_10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	SZA06153/2020	Tisztítóeszköz beszerzés TD31	I	I	I	I	I	I			107 629	107 629	33111218	I	I	I		I	I	I	0					

A mintaértékelés során tapasztalt típushibák		
Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	A szerződést nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá	A kötelezettség vállalás bizonylatát az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá.
2.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben pénzügyi ellenjegyzésre a szerződés megkötését követően utólag, vagy egyáltalán nem került sor.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.
3.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy igazolta.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el.
4.	Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Újpalotai Összevont Óvoda vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt kijelöléssel.	Az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a GMK gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Újpalotai Összevont Óvodára vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el.
5.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Újpalotai Összevont Óvoda vezetője vagy általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el.
6.	Nem tudta az ellenőrzés részére bemutatni a végleges kötelezettségvállalást alátámasztó, az Áht. 1. § 15. bekezdése szerinti bizonylatát.	Az Szt. 169. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok legalább 8 évig megőrzésre kerüljenek.
7.	Az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően az Újpalotai Összevont Óvoda az előlegeket, túlfizetéseket, a 2019. évben elhatárolt bért olyan főkönyvi számlákkal (33991, 33992) szemben könyvelte, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz.	Az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetésekor csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák.

Ellenőrzött szerv neve: Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda
PIR: 837864

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JN/M/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)				Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B_V_8	IMJ	II.negyedév	01R-A	190		136229026	Hulladékszáll.0701-0930 TD12			I	I	I	I			78 468	78 468	42131	I	I	I	I	I	I	I		0			
B_V_9	IMJ	II.negyedév	01R-A	190		137241SZC20	Csat.díj.1006-1204 ÉTK TD11 Sz	I	I	I	I	I	I			9 702	9 702	42131	I	I	I	I	I	I	I		0			
B_V_10	IMJ	II.negyedév	01R-A	190		2138/00009	Szakmai könyveszerzés TD16	I	I	I	I	I	I			1 868	1 868	42131	I	I	I	I	I	I	I		0			

A mintaértékelés során tapasztalt tipushibák

Sorszám	Megállapítás	Javaslat
1.	A szerződést nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írta alá.	A kötelezettség vállalás bizonylatát az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írja alá.
2.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben pénzügyi ellenjegyzésre a szerződés megkötését követően utólag, vagy egyáltalán nem került sor.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.
3.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben a teljesítést nem az Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy igazolta.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy lássa el.
4.	Az érvényesítő nem rendelkezett a GMK gazdasági vezetője által, az Rákospalotai Összevont Óvoda vonatkozásában adott, az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt kijelöléssel.	Az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az érvényesítést minden esetben a GMK gazdasági vezetője vagy az általa írásban az Rákospalotai Összevont Óvodára vonatkozóan kijelölt, a GMK alkalmazásában álló személy lássa el.
5.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtakkal ellentétben az utalványozást nem az Rákospalotai Összevont Óvoda vezetője vagy általa kijelölt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásában feltüntetett személy látta el.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően az utalványozást minden esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy lássa el.
6.	Az Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírtaktól eltérően az intézmény a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetéseket olyan főkönyvi számlával (33992) szemben könyveli, amit az Áhsz. 16. melléklete, az egységes számlatükör nem tartalmaz tartalmaz.	Az Áhsz. 51. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jövőben a számviteli nyilvántartások vezetések csak az Áhsz. 16. melléklete szerinti egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számlákat alkalmazzák.