

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 17.15 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület.Kőbányai Polgármesteri Hivatal
(1102 Bp. X., Szent László tér 29.)
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

1. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök
2. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(11. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök
3. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(12. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 92. § (1) bekezdés alapján a nemzetiségi önkormányzati testülete akkor határozatképes, ha az ülésen, és az adott döntés meghozatalánál a nemzetiségi önkormányzati képviselők több mint fele jelen van.

Megjelenésére feltétlenül számítok. Amennyiben az ülésen nem tud részt venni, kérem, hogy a távolmaradás okát telefonon a 061 4338 141-es számon, illetve e-mailben a joganehenrietta@kobanya.hu címre szíveskedjen jelezni legkésőbb az ülést megelőző nap 16.00 óráig.

Budapest, 2023. május 25.

Üdvözlettel,

Nagy István s.k.
elnök

**KŐBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
1102 Budapest, Szent László tér 29.**

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 17.15 órai kezdettel Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (1102 Bp. X., Szent László tér 29.) földszint 20. szám alatti tanácskozó termében megtartott üléséről.

A jelenléti ív alapján jelen vannak:

Nagy István	elnök
Szakács Ferencné	elnökhelyettes

Távolmaradását előre jelezte:

Nackina Hrisztova Eliszaveta	képviselő
------------------------------	-----------

Tanácskozási joggal jelen vannak:

Dr. Kappel Patrícia kamarai jogtanácsos	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője képviseletében
Jógáné Szabados Henrietta nemzetiségi referens	a Humánszolgáltatási Főosztály Köznevelési és Civilkapcsolati Osztály képviseletében

Az ülést vezeti: Nagy István elnök.

Elnök: *Az elnök üdvözli a megjelenteket és az ülést megnyitja. Az elnök megállapítja, hogy az ülésen 2 fő képviselő megjelent, így a testület határozatképes.*

Ülésünk nyilvános. A jegyzőkönyvet Jógáné Szabados Henrietta vezeti magyar nyelven.

Javasolom, hogy a jegyzőkönyv hitelesítésével Szakács Ferencné képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

Szakács Ferencné: vállalom a tisztséget.

Elnök: kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy kézfelemeléssel fogadják el a javaslatot.

19/2023. (V. 30.) határozat jegyzőkönyvhitelesítő megválasztásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Szakács Ferencné képviselőt választja meg.

Elnök: *Az elnök ismerteti a tervezett napirendi pontokat. Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy kézfelemeléssel fogadjuk el a kiküldött meghívó napirendi pontjait.*

20/2023. (V. 30.) határozat a Kőbányai Bolgár Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a testületi ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

1. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök
2. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(11. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök
3. **A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(12. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Nagy István elnök

1. napirendi pont

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján elkészült a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozattervezet. A határozattervezet összeállításánál figyelembevételre kerültek a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által közzétett, az Önkormányzat működési költségeire biztosított támogatásról szóló Támogatói Okiratban foglaltak.

A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját 2023. április 13-án jóváhagyta.

Amennyiben nincs kérdés, észrevétel, kérem fogadjuk el a határozati javaslatot.

21/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 78. § (3) bekezdése alapján, figyelemmel a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (3) bekezdésére a következőket rendeli el:

1. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának

- a) költségvetési bevétele: 2 552 085 Ft,
- b) finanszírozási bevétele: 456 837 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 2 837 405 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.

3. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.

4. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.

5. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.

6. A Kőbányai Bolgár Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.

7. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 171 517 Ft. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.

8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Elnök: megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, az egyes napirendi pontot lezárom.

2. napirendi pont

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában a Kőbányai Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 230 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Bolgár bábszínház, bolgár játékos néprajzi bemutató;
- c) a Bolgár Színházi és Irodalmi Est Kőbányán; valamint
- d) a Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség.

A támogatás felhasználásának időpontja: a 2023. május 1. és 2023. december 31. közötti időszak.

Az Önkormányzat a támogatást működési, illetve dologi kiadásokra is felhasználhatja.

A fenti, mindösszesen 230 000 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának emelését.

Amennyiben nincs kérdés, észrevétel, kérem fogadjuk el a határozati javaslatot.

22/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 230 000 Ft-tal,

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 100 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 103 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 27 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	230 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	100 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	103 000 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	27 000 Ft

2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Elnök: megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, a kettes napirendi pontot lezárom.

3. napirendi pont

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Bolgár Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 232 608 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0154 támogatási okirat azonosítószámon.

A támogatás felhasználásának időpontja: a 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszak.

A fenti, összesen 1232 608 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a személyi juttatások, önként vállalt feladat, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelését.

Amennyiben nincs kérdés, észrevétel, kérem fogadjuk el a határozati javaslatot.

23/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról
(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy
a NEMZ-FEL-23-0157 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 1 232 608 Ft-tal,

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a K1 személyi juttatások, önként vállalt feladat, a K2 munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a K3 dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 232 608 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	157 480 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	16 520 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	1 016 088 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	42 520 Ft

2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Elnök: megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, a hármas napirendi pontot lezárom.

Elnök: megállapítom, hogy további javaslat, észrevétel a képviselők részéről nem érkezett; a Képviselő-testület az elfogadott napirendjét megtárgyalta. Előbbiekre figyelemmel megköszönöm a jelenlévő képviselők részvételét és a testületi ülést **17.25** órakor bezárom.

Nagy István
elnök



K.m.f.

Szakács Ferencné
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

- 1.) meghívó, előterjesztések (*elektronikus formában*)
- 2.) jelenléti ív

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról,
zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról**

I. Tartalmi összefoglaló

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) alapján elkészült a Kőbányai Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetés beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozattervezet. A határozattervezet összeállításánál figyelembevételre kerültek a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által közzétett, az Önkormányzat működési költségeire biztosított támogatásról szóló Támogatói Okiratban foglaltak.

A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját 2023. április 13-án jóváhagyta. A Képviselő-testület részére tájékoztatás céljából bemutatásra kerül a Magyar Államkincstár ellenőrzése keretében elkészült jelentés. A zárszámadási határozattervezet az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolója alapján készült.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a hagyományőrzést, a kapcsolattartást a Kőbányán élő bolgárokkal, valamint az bolgár kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő bolgár nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú irodahelyiség ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

Az Önkormányzat több alkalommal is részt vett a Kőbányai Önkormányzat által szervezett ünnepeken, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen vett részt a Szovjetunióba hurcolt magyar politikai rabok és kényszermunkások emlékére készült emléktáblánál tartott megemlékezésen. Az Önkormányzat 2022. évi programjai és elvégzett munkái közül kiemelkedők a következők:

1. 2022. január 29-én a kulturális hagyományok ápolása céljából a Kőbányai Szerb Önkormányzattal közösen támogatták a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megrendezésre került Balkán Hangja Nemzetiségi Fesztivált, ahol fellépett a Martenica Néptáncgyűttes.

2. A kulturális örökség ápolása érdekében az Önkormányzat 2022. március 21-én részt vett a Jelen/Lét Fesztiválon a Nemzeti Színházban.
3. A kulturális örökség ápolása érdekében 2022. április 8-án és április 28-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megszervezésre került a Délszláv Szerb és Bolgár Táncház.
4. A bolgár kulturális kapcsolatok ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából 2022. május 21-én – a Bolgár Országos Önkormányzattal együttműködve – megszervezték az Orczi Géza emlékestet.
5. A bolgár kulturális kapcsolatok ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából együttműködve a Bolgár Országos Önkormányzattal és a Magyarországi Bolgárok Egyesületével részt vettek a bolgár kultúra és írásbeliség napja alkalmából 2022. május 22-án a Bolgár Ortodox Templomban megrendezésre került ünnepségen.
6. A bolgár kulturális kapcsolatok ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából 2022. május 25-én a Bolgár Művelődési Házban könyvbemutató performance-t szervezett az Önkormányzat.
7. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából – közösen a Bolgár és a Görög Önkormányzattal – 2022. május 28-án Kőbányán, a Mélytónál megrendezte az V. Kőbányai Balkán Estet, amelyen többek között fellépett a Jantra Néptáncgyűttes. A fellépéshez a Pravo Zenekar biztosította a táncházat.
8. Az Önkormányzat a bolgár kultúra terjesztése céljából 2022. június 4-én kétnyelvű bábelőadást szervezett a Kőbányai Gépmadár utcai Óvodában. Felkérték a Malko Teatro bolgár nemzetiségi színházat, hogy a „Nikola a tengernél” című kétnyelvű gyermekelőadást játékos tárgybemutatóval egybekötve játsszák el.
9. A Bolgár Nemzetiségi Óvodában megszervezték egy bolgár gyermek bábelőadást és egy beavató színházi foglalkozást.
10. 2022. május 14-én a kulturális autonómia és a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) Ihász utca 26. szám alatti kertjében megrendezésre került az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és a Kőbányai Amatőr Labdarúgó Torna.
11. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. augusztus 24-én a Görög Klubban megszervezte a Bolgár Kulturális Estet.
12. Az Önkormányzat támogatta a Bolgár Országos Önkormányzat által Balgarszki Vesztí címen kiadott kétnyelvű havi újság eljuttatását a X. kerületi bolgár családoknak.
13. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományörző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.
14. A bolgár kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Havasi Gyopár Alapítvánnyal együttműködve 2022. december 16-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban részt vettek a Civil karácsonyi ünnepségen, amelyen a kőbányai bolgár nyugdíjasok is jelen voltak.
15. Az Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött a bolgár kultúra megőrzése, éltetése és átörökítése céljából a Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi Kulturális Segítő Alapítvánnyal.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 90-100 fő vett részt rendszeresen, melyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

Az Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi bolgár nemzetiség kulturális életét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi bolgár nemzetiség sokszínű kulturális örökség kerületi szintű bemutatásához és megismertetéséhez.

Az Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 171 517 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 171 517 Ft, melyből a 2023. évi eredeti költségvetésben megtervezve 100 000 Ft,
2. maradvány-igénybevétel felhalmozási célra: 0 Ft.

Az Önkormányzat a költségvetési maradványát az előterjesztés 4. mellékletében meghatározottak szerint használhatja fel.

Az Önkormányzat pénzkészletének változását az előterjesztés 5. melléklete mutatja be.

A Magyar Államkincstár ellenőrzéséről készült jelentést az előterjesztés 6. melléklete mutatja be.

II. Hatásvizsgálat

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a jegyző készíti elő, és az elnök terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

III. A végrehajtás feltételei

Az Njtv. 114. § (1) bekezdés d) pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt költségvetéséről és zárszámadásáról

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló önkormányzati határozat megalkotásából eredő feladatok elvégzéséhez szükséges emberi és anyagi erőforrások rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május „23”



Nagy István

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének

2.1/2023. (V. 30) határozata

a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 78. § (3) bekezdése alapján, figyelemmel a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (3) bekezdésére a következőket rendeli el:

1. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 2 552 085 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 456 837 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 2 837 405 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatokként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi vagyongkimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Bolgár Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 171 517 Ft. A Kőbányai Bolgár Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: -19-7b-7f255f-1e-63c-681f-4d6c7f-2d635e-2233564b

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

01	8087	00
megye/ vármegye	penzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

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

Szerv számjеле

679583	1247	841106
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

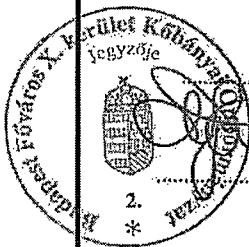
1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	hónap	napig
	2022	01	01	12	31



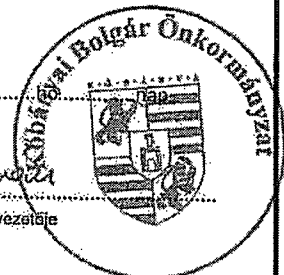
Budapest

[Handwritten Signature]
a szerv gazdasági vezetője

2023 APR 28.

év.

[Handwritten Signature]
a szerv vezetője



Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

[Handwritten Name] (név)

[Handwritten Number] (telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységet ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

510008

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)

..... (név, telefon)

a szerv könyvvizelési feladatának teljesítésére használt számviteli program neve

ASP

Összevont (konszolidált) beszámoló

KŐBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8087

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

PIR: 679583

Készült: 2023.04.28 12:31

Összevont (konszolidált) beszámoló

KÖBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8087

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022,KONSZ

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
K03	Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

PIR: 679583
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8087
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Száma	Név	Költségvetési kiadások		
		4	5	
		Scholzoidalek elhíti öszeg	Könszoidalek	
		4	5	
		6	6	
16	Válaszon üszegyszálók jutalásai (K121)	126 000	0	126 000
18	Egyéb külső személyi jutások (K123)	96 424	0	96 424
19	Külső személyi jutások (=16+17+18) (K12)	222 424	0	222 424
20	Személyi jutások (=15+19) (K1)	222 424	0	222 424
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 368	0	7 368
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	2 270	0	2 270
27	ebből: munkáltatói terhelő személyi juttelmadó (K2)	5 098	0	5 098
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	97 682	0	97 682
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	97 682	0	97 682
37	Bérfel- és túzóg díjak (Bgf=38) (K333)	234 252	0	234 252
43	Egyéb szolgáltatások (=34) (K337)	1 500 889	0	1 500 889
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 735 141	0	1 735 141
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	99 292	0	99 292
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	675 498	0	675 498
59	Külsőre befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	774 790	0	774 790
60	Dologi kiadások (=51+54+45+48+59) (K3)	2 607 613	0	2 607 613
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 837 405	0	2 837 405

Száma	Név	K02 - Önkormányzat (trányító szerve) konszolidált beszámoló - B1-B7 - költségvetési bevételek					
		1	2	3	4	5	6
		Konszolidációs előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)		2 517 184	0		2 517 184	
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)		2 277 184	0		2 277 184	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)		240 000	0		240 000	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)		2 517 184	0		2 517 184	
205	Egyéb kamot (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206+207+208) (B4082)		34 423	0		34 423	
209	Kamatbevételek és más nyereséjellegű bevételek (=201+205) (B408)		34 423	0		34 423	
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)		478	0		478	
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)		34 901	0		34 901	
285	Költségvetési bevételek (=45+8+184+221+232+258+284) (B1-B7)		2 552 085	0		2 552 085	

PIR: 679583

Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi Körzet: 8087
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 12:01
Értéktípus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B8: Finanszírozási bevételek					
	1	2	3	4	5
	Negatívok	Konszolidált előző időszak	Konszolidált előző időszak	Konszolidált időszak	Konszolidált időszak
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		456 837	0	456 837
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)		456 837	0	456 837
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+13+...+18+21) (B81)		456 837	0	456 837
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)		456 837	0	456 837

PIR: 679583
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBANYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi Körzet: 8087
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Száma	Leírás	Konszolidált mérleg	
		2022.12.31	2022.01.01
10	C/II Pénzárak, sebek, bevételek (=C/II1+C/II2+C/II3)	49 705	0
11	C/II-TV, Fontszámok és Devizaszámok (=C/II1+C/II2-C/VI1+C/IV2)	121 812	0
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II...+C/IV)	171 517	0
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	171 517	0
20	G/II-III Nemzetközi vagyoni és egyéb eszközök induléskori értéke és változásai	454 132	0
21	G/IV Felhalmozott eredmény	227	227
23	G/VI Méltóság szintű eredmény	-382 842	0
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI)	171 517	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	171 517	0

PIR: 679583
Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8087
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Száma	Leírás	K13 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás	
		Megnevezés	Megnevezés
		Konszolidált előző évszám	Konszolidált évszám
		2	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlái	2 517 184	2 517 184
11	09 Különféle egyéb eredményszámlái bevételek	478	478
12	III Egyéb eredményszámlái bevételek (=06+07+08+09)	2 517 662	2 517 662
13	10 Árszékesség	97 682	97 682
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 735 141	1 735 141
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 832 823	1 832 823
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	222 424	222 424
20	16 Bérjellegű	4 890	4 890
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	227 314	227 314
23	VII Egyéb ráfordítások	774 790	774 790
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)	-317 265	-317 265
28	20 Egyéb kapott (adott) kamatok és kamattellegű eredményszámlái bevételek	34 423	34 423
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlái bevételei (=17+18+19+20+21)	34 423	34 423
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	34 423	34 423
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+BB)	-282 842	-282 842

Kormányati Költségvetés
Működési és Felhalmozási Bevételei és Kiadásai

2. melléklet a 2023. évi költségvetési törvényhez

A	B	C	D	E	F	G			
							2022.12.31. teljesítés		Teljesítés %-a (a módosított előirányzatokhoz viszonyítva)
							Működés	Felhalmozás	
Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen				
1.									
2.	Bevételek								
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 517 184				2 517 184			
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről								
5.	B3 Közhatalmi bevételek								
6.	B4 Működési bevételek	34 901				34 901			
7.	B5 Felhalmozási bevételek								
8.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök								
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök								
10.	Költségvetési bevételek összesen	2 552 085				2 552 085			
11.	B813 Maradvány igénybevétele	456 837				456 837			
12.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	456 837				456 837			
13.	Bevételek összesen	3 008 922				3 008 922			
14.	Kiadások								
15.	K1 Személyi juttatások	126 000	96 424			222 424			
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		7 368			7 368			
17.	K3 Dologi kiadások	2 596 637	10 976			2 607 613			
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai								
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások								
20.	K6 Beruházások								
21.	K7 Felújítások								
22.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások								
23.	Költségvetési kiadások összesen	2 722 637	114 768			2 837 405			
24.	K9 Finanszírozási kiadások								
25.	Kiadások összesen	2 722 637	114 768			2 837 405			
26.	Költségvetési hiány-többlet	-170 552	-114 768			-285 320			
27.	Finanszírozási hiány-többlet	456 837				456 837			
28.	Összes hiány-többlet	286 285	-114 768			171 517			
29.	Hiány-beszámoló finanszírozás								

Közbányai Bolgár Önkormányzat
2. Vagyokimutatás 2022.12.31.
a "0"-ra leírt eszközökről

3.melléklet .../2023. (... ..) határozathoz
F1-ban

A	B	C		D		E		F		G		H		I	
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
1.	Megnevezés	Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen					
2.															
3.															
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok														
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok														
7.	I. Immateriális javak														
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	I. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek								73 535				73 535		
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek								73 535				73 535		
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök								73 535				73 535		
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen								73 535				73 535		

Kőbányai Bolgár Önkormányzat

3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet .../2023. (... ..) határozathoz
Ft-ban

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Köbányai Bolgár Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet2023. (... ..) határozathoz
függően

A	B	C	D		E	F	G	H	I	J
			Maradvány igénybevétele működési célra	Maradvány igénybevétele felhalmozási célra						
1.	Megnevezés	Személyi juttatások K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétele összesen	
2.										2022. évi költségvetési maradvány
3.										
4.	2023. évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			100 000						100 000
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813			71 517						71 517
6.	Összesen:			171 517						171 517

Közbiztonsági Biztonság-Üzemeltetés
1. Vagyongéltartás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értendő szerződés és a "01"-ra leírt eszközleírás

A	B	C		D		E	F	G	H	I
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték					
1.	Megnevezés	Forgalmi eszközök		Törzsvagyon		Konf. tárgyképes	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen	
2.		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték
3.										
4.	I. Immateriális javak									
5.	I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok									
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek						79 535			79 535
7.	3. Tenyészállatok									
8.	4. Beruházások, felújítások									
9.	5. Tárgyi eszközök értékhelyeshiánya									
10.	II. Tárgyi eszközök összesen						79 535			79 535
11.	1. Tartós részességek									
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									
13.	6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyeshiánya									
14.	III. Befektetett pénzügyi eszközök									
15.	IV. Koncessziók, vagyonszerzési feladatok eszközei									
16.	A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök						79 535			79 535
17.	1. Készletek									
18.	II. Értékpapírok									
19.	B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök									
20.	1. Lekötött bankbetétek									
21.	II. Pénzhírányok, esedékek, hitelek						49 705	49 705	49 705	49 705
22.	III. Forintzármak						121 812	121 812	121 812	121 812
23.	IV. Devizazármak									
24.	V. Idegen pénzeszközök									
25.	C) Pénzeszközök összesen						171 517	171 517	171 517	171 517
26.	1. Költésvetési éven esedékes követelések									
27.	II. Költésvetési éven követendő esedékes követelések									
28.	III. Kívételés jellegű saját jogú elszámolások									
29.	D) Kívételések									
30.	1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása									
31.	II. Utánnyeltek, bírlétek és más hasonló, kézzel/kezelhetőségű fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása									
32.	E) Egyéb sajátos elszámolási elszámolások összesen									
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások									
34.	Erkölcök						245 052	171 517	245 052	171 517
35.	1. Nemzeti vagyoni indultáskori értékek						277 949	277 949	277 949	277 949
36.	II. Nemzeti vagyoni változásai									
37.	III. Egyéb eszközök indultáskori értéke						176 183	176 183	176 183	176 183
38.	IV. Felhalmozott eredmény						227	227	227	227
39.	V. Eszközök értékhelyeshiányának forrása									
40.	VI. Mérleg zárszámla eredmény						-282 842	-282 842	-282 842	-282 842
41.	C) Saját tőke összesen						171 517	171 517	171 517	171 517
42.	1. Költésvetési éven esedékes kötelezettségek									
43.	II. Költésvetési éven követendő esedékes kötelezettségek									
44.	III. Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások									
45.	III) Kötelezettségek összesen									
46.	II) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások									
47.	J) Passzív időbeli elhatárolások									
48.	Források						171 517	171 517	171 517	171 517

2. Vagyonskimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő és a "0"-ra leírt eszközökről

A	B	C		D		E		F		G		H		I	
		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb		vagyron		Bruttó érték		Nettó érték	
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
1.															
2.															
3.															
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok														
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok														
7.	I. Immatériális javak														
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									73 535				73 535	
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek									73 535				73 535	
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök									73 535				73 535	
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen									73 535				73 535	

Kőbányai Bolgár Önkormányzat

3. Vagyongkimutató 2022.12.31.

3. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

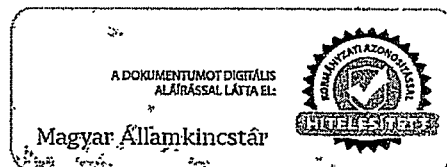
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Kőbányai Bolgár Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása

5. melléklet az előterjesztéshez
 Ft-ban

A	B	C	D	E	
	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a	
1.	Megnevezés				
2.	Kőbányai Bolgár Önkormányzat	456 837	171 517	-285 320	-62%



**MM Magyar
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/284-10/2023.

Ellenőrzés száma: 20./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Kőbányai Bolgár Önkormányzat**
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.
E-mail: kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Bolgár Önkormányzat.....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
ZÁRADÉK	19
MELLÉKLET	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Bolgár Önkormányzat	679583

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőbányai Bolgár Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Nagy István elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1179-1/2022.
Závodny László ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1179-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

- az államháztartás számvetéséről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kőbányai Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Bolgár Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének utasítása a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás érvényesítés és utalványozás rendjéről (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat)
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),

- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály)

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) 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: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és 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:

2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2023. március 8-án „feladott” státuszú 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.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
679583	Kőbányai Bolgár Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi időközi költségvetési jelentés 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 során,
- 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 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,
- 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,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. március 17-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül – a 2023.04.17-én átvett – ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt tett, amely részben került elfogadásra. Az ellenőrzési jelentéstervezet megállapításai közül az elfogadott észrevételre vonatkozóan az ellenőrzési jelentésben már javaslatot nem fogalmaztunk meg.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Jegyző 2011. március 11-jétől látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetője és a kapcsolattartók együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer további fejlesztése szükséges.

A Közbenső táblázatban jelzett kontrollrendszer kialakításával és működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat nem teljes körűen pótolták, illetve nem javították. A hiányosságokra a jelentésben intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése teljes körűen megtörtént, megfelelt az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

A könyvvizetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak, számviteli alapbizonylatokkal történő alátámasztottsága biztosított volt. A mérleg sorok valódiságát leltárral teljeskörűen alátámasztották.

Az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek eleget tettek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgált szervezetnél a nyilvántartások teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, a szabályszerű működés biztosított volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-án – feladásra került.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak megfelelt, a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzött szerveknél elkészítették a 2022. december 31-ei állapotra vonatkozó egyeztető leltárt. A mérleg sorok alátámasztását igazoló leltárdokumentumok valódiságáról – 2023. március 9-én – helyszíni ellenőrzés keretében győződött meg az ellenőrzés.

A jelentésben – a fennálló hibákra, hiányosságokra – 7 db intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervnél a 6. és 12 havi költségvetési jelentés és a II. és IV. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer további fejlesztése szükséges. A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént, de azok összhangja nem minden esetben volt biztosított a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás tartalmával.	Kőbányai Bolgár Önkormányzat	A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások és kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen.
2.	A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat megfelelően vezette, a nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. mellékletben előírtakat. A zárlatra vonatkozó előírást érvényesítette.		A könyvvezetés és a részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette.		Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került, tartalma megbízható és valós képet mutat.		A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Kőbányai Bolgár Önkormányzat

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer 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)	M

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat a Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 24/2020. (II. 14.) határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

A Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan 2020. március 05-én Közigazgatási szerződést kötött.

A Közigazgatási szerződés tartalmazta a Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjainak rendelkezéseit:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Közigazgatási szerződésben nem rögzítették a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai közül az összeférhetetlenségre és a nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó rendelkezéseket. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában felhívtuk a Nemzetiségi Önkormányzat figyelmét a hiányosság pótlására. A jelentés elkészítéséig ennek elkészülte dokumentáltan nem történt meg, így a megállapításunkat továbbra is fenntartottuk (*Javaslat: 1.1.*)

A Közigazgatási szerződésben a Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítették, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja az Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) - d) pontok előírásában meghatározott szabályzatokat,

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatot, valamint
- a pénzkezelési szabályzatot és
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,

az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal teljes körűen elkészítette.

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, de nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). Intézkedésre javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A jelentés elkészítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismélteltük. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti elkészített **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalma teljes körűen megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása alapján az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontjaiban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c), valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírásai szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerint a Hivatal Jegyzője által elkészített **Pénzkezelési szabályzat** tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak, amely hatályos a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos Számlarendet és Bizonylati rendet. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontása. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.¹ (Javaslat: 1.3)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti – az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló polgármesteri és jegyzői közös utasításban rendezték.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozás a Jegyző 7/2022. (V. 31.) utasítása a **Reprezentációs kiadásokról**. A szabályozás 2. § rendelkezése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata nem tartalmazta a reprezentációs kiadások elszámolható mértékét. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük. (Javaslat: 1.4)

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdések előírása szerint az **ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, működtetésének módjáról **Belső kontrollrendszer szabályzatot** készített, amelynek VI. Fejezete tartalmazta az **integrált kockázatkezelés szabályozását**.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján az integrált kockázatkezelés koordinálására a **szervezeti felelős** kijelölését dokumentummal nem igazolta. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk.

¹ A módosított Számlarend az ellenőrzési időszakot követően, 2023.01.31-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Intézkedés történt. Dokumentummal igazolásra került, hogy az Elnök a Képviselő-testületi tagok egyikét belső kontrollfelelősnek kijelölte, azonban az nem felelt meg az Áht. 6/C. § (2) bekezdés ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló előírásnak, valamint a Közigazgatási szerződés 20.1. pont szerinti rendelkezésnek, mivel a Bkr. hatálya kiterjed – az 1. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján – az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontban nevesített, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó, helyi nemzetiségi önkormányzatra, amely tekintetében az Áht. 6/C. § (1) bekezdés alapján a feladatai ellátásról az önkormányzati hivatal gondoskodik, ezért a Hivatal vezetőjének feladata a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti kijelölés, így további intézkedésre a jelentéstervezetben javaslatot tettünk.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/308/2/2023. iktatószámmal észrevétel érkezett. Az észrevételt a jelen hatályos jogszabályi előírások mellett elfogadtuk, így az ellenőrzési jelentésben további javaslatot erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (3b) bekezdés előírása szerint a Hivatal által elkészített és a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** rendezték a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert a jogszabályi előírás ellenére nem tartalmazta:

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint
- az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.

A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.5)*

Az Ávr. 52. §, 57. § és 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében teljes körűen megtörtént, az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásával.

A Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, de a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában megfogalmazott, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az alábbi hiányosságokat tartalmazta:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keletkezésével,
- a nyilvántartásban érvényes jogkörgyakorlóként szerepeltek felhatalmazással, kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint
- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását külön vezették.

A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük. *(Javaslat: 1.6)*

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása** az alábbi hiányosságokat állapítottunk meg:

- Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b), (3) bekezdések előírásai ellenére a bevételi utalványrendelet nem volt aláírva az érvényesítő és az utalványozó által. (Mintatételek: E/V/24, E/V/25),
- Egy minta esetében az utalványrendeleten nem volt dátum az érvényesítő és az utalványozó neve mellett, így nem tett eleget az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak. (Mintatétel: E/V/41).

A hiányosságok megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 8-9. pontjaiban intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés történt.

A **12. havi** időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt főkönyvi számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibára megállapítást nem tettünk.

A **12. havi** időszakból vételezett minták értékelése során az **ellenőrzés meggyőződött, arról hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

Az Elnök által benyújtott **2022. évi költségvetés**, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 8 § (2) bekezdés b) pontjának előírása szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát (pl. árajánlatok bekérésén keresztül) biztosították a gyakorlatban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az ellenőrzött szervezet közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a honlapon nem tette közzé. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük. (*Javaslat: 1.7*)

Az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt **iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert** a Bkr. 10. § rendelkezése szerint. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályok a Bolgár Önkormányzat gazdálkodására is kiterjednek.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette a **Belső ellenőrzési kézikönyvet**, ami tartalmazta a Jegyző jóváhagyását.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. évi mérlegjelentés nyitó adatai a folytonosság elvéből következően megegyeztek az 2021. évi záró mérleg adatokkal. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírja, hogy a leltározást tételesen és ellenőrizhető módon kell végrehajtani. A 2021. évi költségvetési beszámoló mérleg tételeit az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének, valamint a leltározási szabályzat 10. §-ának megfelelő leltárral teljes körűen alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat rendben, a jogszabályban előírt tartalommal vezették.

A II. negyedévre vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek, az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségének (6. havi költségvetési jelentés és II. negyedévi mérlegjelentés) **határidőben** eleget tett, az adatok főkönyvi kivonattal történő alátámasztása teljeskörűen biztosított volt.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra.

A könyvvezetés során a költségvetési nyilvántartási (rovat) számlákat érintő hiba:

- a) A dekoráció vásárlását a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el a K312 Üzemeltetési anyagok rovat helyett. Mintatétel: E/V/9.
- b) A művészeti, előadó-művészeti tevékenységet a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Mintatételek: E/V/11, E/V/12, E/V/13, E/V/14, E/V/16.
- c) Az étel-ital vásárlását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pont szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatétel: E/V/15.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- d) Két minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatételek: E/V/28, E/V/44.

A fenti hiányosságok miatt, a Közbenső táblázat 2.) 1- 4. pontjaiban javaslatokat tettünk a Nemzetiségi Önkormányzat részére.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

Az Önkormányzat 05. havi bérkönyvelésére vonatkozóan az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés biztosított volt, mert a könyvelésben szereplő tételek a kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest nem mutattak eltérést.

A könyvvezetés során egyéb hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A megállapított hibák **javítása teljes körűen megtörtént**, további intézkedés nem szükséges, azokat a 12. havi IKJ, illetve a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során könyvviteli és rovat számlákat érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettséget (február 6-ig) határidőben teljesítették.

Az év végi adatszolgáltatások tekintetében az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a könyvvezetésben teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves releváns zárlati feladatokat a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Mérlegkészítési kötelezettségüknek az Áhsz. 30/A. § előírása szerinti határidőre (február 25.) eleget tettek, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, melynek valóságáról 2023. március 9-ei helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A IV. negyedévi (Éves elszámolás) IMJ 2023. március 8-án került „feladott” státuszba a KGR K11 rendszerben.

Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló.

Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak megfelelt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint elkészített – 2022. 12. 31-ei állapotot tükröző – leltár, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár dokumentumokkal történő alátámasztása teljes körűen megfelelt az előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatási kötelezettségét a KGR K11 rendszerben 2023. március 20-ig teljesítette (az adatszolgáltatás 2023. március 8-án került „feladott” státuszba). A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredmény-kimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredmény-kimutatásban szereplő eredmény-szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány-kimutatás értékét az alaptervékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként meghatározták, annak főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A Közbenső táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Elnök és a jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett:

- a könyvvezetést érintő hiányosságok kijavításában.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 – 1.8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök kezdeményezzen intézkedést, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan a közigazgatási szerződésben rögzítésre kerüljenek,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti eljárásrend tartalma rendelkezzen a reprezentációs kiadások elszámolható mértékéről,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele a www.kobanya.hu honlapon történjen meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

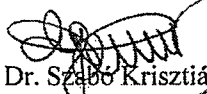
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

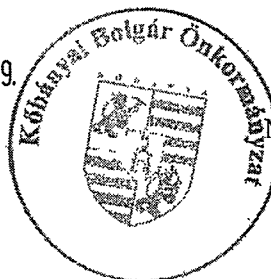
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.


Budapest, <időbélyeg szerint>


Dr. Szabó Krisztián
jegyző



2023 MÁJ 09.




Nagy István
elnök

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás
többletbevételek okán történő módosításáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. és 35. §-a, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 43/A. § (1) bekezdése és a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek előirányzatának, továbbá a személyi juttatások és a dologi kiadások előirányzatának módosítását.

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában a Kőbányai Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 230 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Bolgár bábszínház, bolgár játékos néprajzi bemutató;
- c) a Bolgár Színházi és Irodalmi Est Kőbányán; valamint
- d) a Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség.

A támogatás felhasználásának időpontja: a 2023. május 1. és 2023. december 31. közötti időszak.

Az Önkormányzat a támogatást személyi jellegű, illetve dologi kiadásokra is felhasználhatja.

A fenti, összesen 230 000 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások (adómentes reprezentáció), önként vállalt feladat 100 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 103 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 27 000 Ft összeggel.

II. Hatásvizsgálat

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

Jelen előterjesztésnek környezeti és egészségi hatásai nincsenek, az előterjesztés további adminisztratív terhet nem jelent.

III. A végrehajtás feltételei

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 114. § (1) bekezdés d) pontja szerint a nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt költségvetéséről és zárszámadásáról.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 126. § (1) bekezdés b) pont szerint a nemzetiségi önkormányzati bevételek forrása különösen: egyéb támogatások.

A határozat végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Nagy István s.k.
elnök

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

**a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás
többletbevétel okán történő módosításáról**

1. Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével,
mindösszesen 230 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 100 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 103 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 27 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	230 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	100 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	103 000 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	27 000 Ft

2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére

**a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási
többletbevételek okán történő módosításáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. és 35. §-a, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 43/A. § (1) bekezdése és a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek előirányzatának és a személyi juttatások, önként vállalt feladat, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladatelőirányzatának módosítását.

I. Tartalmi összefoglaló

A Kőbányai Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 232 608 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0154 támogatói okirat azonosítószámon.

A támogatás felhasználásának időpontja: a 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszak.

Az Önkormányzat a támogatást – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásaira figyelemmel – működési, illetve felhalmozási célú kiadásokra is felhasználhatja.

A fenti, összesen 1 232 608 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások, önként vállalt feladat 157 480 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 16 520 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 1 016 088 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 42 520 Ft összeggel.

II. Hatásvizsgálat

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

Jelen előterjesztésnek környezeti és egészségi hatásai nincsenek, az előterjesztés további adminisztratív terhet nem jelent.

III. A végrehajtás feltételei

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 114. § (1) bekezdés d) pontja szerint a nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt költségvetéséről és zárszámadásáról.

Továbbá az Njtv. 126. § (1) bekezdés a) pont alapján a nemzetiségi önkormányzati bevételek forrása különösen: az állami költségvetés támogatása.

Az Njtv. 128. §-ára tekintettel a központi költségvetésből nyújtott támogatást a nemzetiségi önkormányzat kizárólag nemzetiségi közfeladatai ellátására használhatja fel.

A határozat végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Nagy István s.k.
elnök

Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

**a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási
többletbevételek okán történő módosításáról**

1. Kőbányai Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy

*a NEMZ-FEL-23-0154 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 1 232 608 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a K1 személyi juttatások, önként vállalt feladat, a K2 munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a K3 dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 232 608 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	157 480 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	16 520 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	1 016 088 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	42 520 Ft

2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

ELŐLAP

Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról,
zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról

BIZALMAS a dokumentum egésze csak a melléklet(ek)

Az előterjesztést tárgyalja:*	Az ülés időpontja: (év, hó, nap)	Benyújtási határidő: (év, hó, nap)
KT	2023.05.30.	2023.05.25.

Az előterjesztést készítő: Siemné Topánka Eszter osztályvezető
Gazdasági és Pénzügyi Főosztály

Szervezeti egység	Átvétel időpontja, aláírás	Ügyintéző neve, aláírása, dátum	Szervezeti egység vezetőjének aláírása, dátum
Szakmai felelős		ky 2023.05.17. Siemné Topánka Eszter	vegh 2023 MÁJ 18. Dr. Véghe Liza
Egyéb közreműködő szervezeti egység*			
Gazdasági és Pénzügyi Főosztály			
Jogi Osztály		2023.05.18. P Dr. Kappel Patrícia	
Jegyző			
Előterjesztő			
Szervezési Osztály		Sorszám:	

* Egyéb szervezeti egység részvétele esetén kitöltendő, többszörözhető.

Mellékletek száma: 6 db melléklet pdf (e-mailben)

Az SZMSZ 32. § (5) bekezdése szerint engedélyezett előterjesztés:

Polgármesteri engedélyezés: _____ (dátum) _____ (aláírás)

Jegyzői egyetértés: _____ (dátum) _____ (aláírás)

JELENLÉTI ÍV

a Kőbányai Bolgár Önkormányzat 2023. május 30-ai testületi ülésére

Képviselő-testület tagjai:

1./ Nagy István elnök

Nagy István

2./ Szakács Ferencné elnökhelyettes

Szakács Ferencné

3./ Nackina Hrisztova Elizaveta képviselő

Meghívottak:

Dr. Kappel Patrícia kamarai jogtanácsos
(Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Jegyzője képviseletében)

Dr. Kappel Patrícia

Jógáné Szabados Henrietta nemzetiségi referens
(a Humánszolgáltatási Főosztály Köznevelési
és Civilkapcsolati Osztály képviseletében)

Jógáné Szabados Henrietta