

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

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 17.30 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:

Kovács Brankó Krisztián	elnök
Kricskovics Antal	képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

Péntek Sanda	elnökhelyettes
--------------	----------------

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 Civillkapcsolati Osztály képviseletében

Az ülést vezeti: Kovács Brankó Krisztián 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 Kricskovics Antal képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérését.

Kricskovics Antal: vállalom a tisztséget.

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

14/2023. (V. 30.) határozat jegyzőkönyvhitelesítő megválasztásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Kricskovics Antal 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.*

15/2023. (V. 30.) határozat a Kőbányai Horvát Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

1. **A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(8. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián elnök
2. **A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(9. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián elnök
3. **A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián elnök

1. napirendi pont

A Kőbányai Horvát 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 Horvát 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.

16/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 2 598 116 Ft,

- b) finanszírozási bevétele: 389 692 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 2 828 177 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
 3. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
 4. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi vagyонkimutatását 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 Horvát Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
 6. A Kőbányai Horvát Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
 7. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 159 631 Ft. A Kőbányai Horvát 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 250 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a XXVI. Horvát Hagyományőrző Tavaszköszöntő,
- b) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- c) a Horvát Kulturális és Hagyományőrző Est Kőbányán;
- d) a Őszi Horvát Hagyományőrző Kulturális Est és Gasztronómiai bemutató; valamint
- e) 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 250 000 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.

17/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevételek okán történő módosításáról
(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Horvát 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 250 000 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 123 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 27 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	250 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	100 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	123 000 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 Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Horvát Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0156 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 1 256 312 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.

18/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról
(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

*a NEMZ-FEL-23-0156 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 1 256 312 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	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	299 213 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	26 432 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	849 880 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	80 787 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 **17.40** órakor bezárom.



Kovács Brankó Krisztián
elnök

K.m.f.

Kricskovic Antal
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: 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. 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 horvátokkal, valamint az horvát kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő horvát nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő, Körösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú irodahelyisége ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

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

1. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. január 22-én megszervezte a Horvát Kulturális Estet a Zila Vendéglőben.
2. 2022. évben megrendezésre került a Horvát Kulturális Est, a Márton napi horvát népszokások rendezvény, a Horvát Hagyományörző Tavaszköszöntő, amelynek keretén belül zajlott le 15. alkalommal a Páncsity István Labdarúgó Emléktorna is.

3. 2022. január 29-én a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében támogatták a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban tartott Balkán Hangja Nemzetiségi Fesztivált.
4. 2022. május 14-én a kulturális autonómia és a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) 1105 Budapest Ihász utca 26. szám alatti kertjében megrendezésre került az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és a Kőbányai Amatőr Labdarúgó Torna. A focikupa végén eredményhirdetésre és díjak átadására ünnepélyes keretek között került sor, a díjakat Radványi Gábor alpolgármester adta át.
5. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. július 9-én megszervezésre került a Horvát Családi Piknik a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében, amelyre nagyon sokan ellátogattak.
6. Az Önkormányzat képviselői részt vettek 2022. augusztus 27-én az Óhegy parkban megrendezett XV. Kőbányai Rendvédelmi Nap rendezvényen, és a főzőversenyen, valamint a horvátországi testvérvárosi kapcsolatok ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából 2022. szeptember 16. és 2022. szeptember 18. napja között megrendezésre került 57. Vinkovci Őszi Napok rendezvénysorozaton.
7. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. augusztus 30-án megszervezte a Horvát Kulturális Napot a Görög Klubban.
8. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. október 1-jén a Fővárosi Horvát Önkormányzattal közösen megszervezte a Budapesti Horvát Piknik rendezvényt a Városligetben.
9. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal együttműködve megszervezésre került a hagyományörző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.
10. A horvát kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából, a Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi Kulturális Segítő Alapítvánnyal (a továbbiakban: Alapítvány) együttműködve 2022. december 16-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban részt vettek a Civil Karácsonyi Ünnepségen, amelyen a kőbányai horvát nyugdíjasok is jelen voltak.
11. 2022. december 29-én az Önkormányzat a kulturális hagyományok ápolása céljából a Kőbányai Szerb Önkormányzattal közösen támogatta a 2022. december 29-én a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megrendezett a Balkán Hangja Nemzetiségi Fesztivált.
12. Az Önkormányzat támogatta az Országos Horvát Önkormányzat által kiadott Hrvatski kalendar 2022 című horvát nyelvű évkönyv terjesztését és eljuttatását a kőbányai horvát családok részére, valamint előfizették a Hrvatski glasnik című havi folyóiratot.
13. Az Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött a horvát kultúra megőrzése, éltetése és átörökítése céljából a Horvát Hagyományörző Egyesülettel, valamint az Alapítvánnyal.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 80-100 fő vett részt rendszeresen, melyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

Az Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi horvát nemzetiségek kulturális életét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi horvát nemzetiség sokszínű kulturális örökségének 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 159 631 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 159 631 Ft, amelyből 100 000 Ft 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 Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásából eredő feladatok elvégzéséhez szükséges emberi és anyagi erőforrások rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2023. május „13.”



Kovács Brankó

Kovács Brankó Krisztián

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Szabó Krisztián

Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

46/2023. (V. 30.) határozata

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

A Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 2 598 116 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 389 692 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 2 828 177 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását 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 Horvát Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Horvát Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 159 631 Ft. A Kőbányai Horvát Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: 42-24194-330-445124-72-3ef-462830233-41368

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01 megye/ vármegye	8083 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

.....

Szervszámjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
679549 PIR-törzsszám	1247 szektör	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

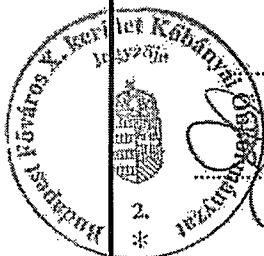
Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

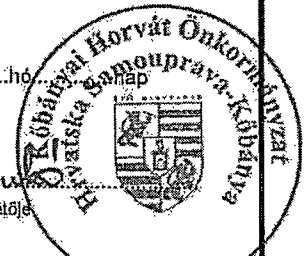
Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	hónap	napig
<input type="text"/>	2022	01	01	12	31



Budapest
..... év
[Signature]
a szerv gazdasági vezetője

2023 APR 28.



..... év
[Signature]
a szerv vezetője

Készítette, III. felvilágosítást nyújt:

[Signature] (név)
433-8139 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (alíráss)
..... (név, telefon)

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

a szerv könyvvizelési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

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

Összevont (konszolidált) beszámoló

KŐBÁNYAI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8083

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

Száma	Név	Konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások		Konszolidált összesítő
		5	6	
18	Vállalati költségvetés, jutalmak (K121)	252 000	0	252 000
18	Egyéb költségvetési jutalmak (K122)	110 475	0	110 475
19	Külső személyi juttatások (=18+17+19) (K12)	362 475	0	362 475
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	362 475	0	362 475
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: munkaadók terhelő személyi juttatásadó (K2)	5 098	0	5 098
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	31 428	0	31 428
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	265 987	0	265 987
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	297 415	0	297 415
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	30 000	0	30 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	30 000	0	30 000
37	Bérelés és lízing díjak (éghg=38) (K333)	95 488	0	95 488
43	Egyéb szolgáltatások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 399 379	0	1 399 379
45	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 494 867	0	1 494 867
49	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K67)	147 447	0	147 447
58	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K67)	321 671	0	321 671
59	Külföldi befizetések és egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (=49+50+51+54+58) (K35)	469 118	0	469 118
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 291 400	0	2 291 400
194	Információs eszközök beszerzése, létesítése (K63)	119 633	0	119 633
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K67)	11 811	0	11 811
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	35 490	0	35 490
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	166 934	0	166 934
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+190+201+206+268) (K1+K8)	2 828 177	0	2 828 177

PIR: 679549
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8083
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Sorszám	Leírás	Konszolidált, eredeti összeg		Konszolidált		Konszolidált összeg
		2022	2021	2022	2021	
2	Megnevezés					
34	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=251+...+42) (B16)	2 570 976		0		2 570 976
36	ebből: központi keretesi előirányzatok (B16)	2 300 976		0		2 300 976
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervék (B16)	270 000		0		270 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 570 976		0		2 570 976
205	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206+207+208) (B40B2)	26 662		0		26 662
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B40B)	26 662		0		26 662
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	478		0		478
221	Működési bevételek (=189+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	27 140		0		27 140
285	Költségvetési bevételek (=45+81+104+221+230+250+284) (B1-B7)	2 598 116		0		2 598 116

PIR: 679549

Öszevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01. Pénzügyi körzet: 8083
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 12:05
Értéktípus: Forint

K04. Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
H.	Megnevezés	Konszolidált éves		Konszolidált	
		4	5	6	7
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		389 692	0	389 692
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)		389 692	0	389 692
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)		389 692	0	389 692
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)		389 692	0	389 692

Száma	Leírás	K12 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg	
		Megnevezés	Érték
		Konszolidált mérleg	Konszolidált mérleg
		Konszolidált mérleg	Konszolidált mérleg
		Konszolidált mérleg	Konszolidált mérleg
10	C/II Pénzeszközök, eszközök, bevételek (=C/II1+C/II2+C/II3)	95 285	0
11	C/III-V. Pénzeszközök és Devizaszámok (=C/III1+C/III2+C/III3+C/III4+C/III5)	64 346	0
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	159 631	0
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	6 300	0
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	165 931	0
20	G/1-III Nemzeti tagokon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	944 524	0
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-557 310	0
23	G/VI Mérleg szimmetriai eredmény	-271 283	0
24	G) SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/VI)	115 931	0
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	50 000	0
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	50 000	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	165 931	0
		95 285	95 285
		64 346	64 346
		159 631	159 631
		6 300	6 300
		165 931	165 931
		944 524	944 524
		-557 310	-557 310
		-271 283	-271 283
		115 931	115 931
		50 000	50 000
		50 000	50 000
		165 931	165 931

Száma	Leírás	Közbiztonsági (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás	
		Konszolidált	Konszolidált
		Konszolidált	Konszolidált
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysszámleltő bevételei	2 570 576	0
11	09 Külföldi egyéb eredménysszámleltő bevételek	478	0
12	III Egyéb eredménysszámleltő bevételek (=06+07+08+09)	2 571 454	0
13	10 A Nyugdíjkiegészítés	297 415	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 588 567	0
17	IV Anyagszállítói ráfordítások (=10+11+12+13)	1 865 982	0
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	362 475	0
20	16 Bérjellegű kifizetések	4 890	0
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	367 365	0
22	VI Értékszármazékos kifizetések	131 444	0
23	VII Egyéb ráfordítások	504 608	0
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	-297 945	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattámogatások eredménysszámleltő bevételek	26 662	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysszámleltő bevételei (=17+18+19+20+21)	26 662	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VII-IX)	26 662	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-271 283	0
		2 570 576	2 570 576
		478	478
		2 571 454	2 571 454
		297 415	297 415
		1 588 567	1 588 567
		1 865 982	1 865 982
		362 475	362 475
		4 890	4 890
		367 365	367 365
		131 444	131 444
		504 608	504 608
		-297 945	-297 945
		26 662	26 662
		26 662	26 662
		-271 283	-271 283

Közbiztonsági Hivatal Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

A	B	C		D	E		F	G
		Működés			Felhalmozás			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok		
				2022.12.31. teljesítés				Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)
1.	Megnevezés							
2.	Bevételek							
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 570 976					2 570 976	100%
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
5.	B3 Közhatalmi bevételek							
6.	B4 Működési bevételek	27 140					27 140	100%
8.	B5 Felhalmozási bevételek							
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
10.	Kötségvetési bevételek összesen	2 598 116					2 598 116	100%
11.	B8.13 Maradvány igénybevétele	389 692					389 692	100%
12.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	389 692					389 692	100%
13.	Bevételek összesen	2 987 808					2 987 808	100%
14.	Kiadások							
15.	K1 Személyi juttatások	252 000	110 475				362 475	79%
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		7 368				7 368	59%
17.	K3 Dologi kiadások	2 274 710	16 690				2 291 400	98%
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások							
21.	K6 Beruházások				166 934		166 934	100%
22.	K7 Felújítások							
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							
23.	Kötségvetési kiadások összesen	2 526 710	134 533		166 934		2 828 177	95%
24.	K9 Finanszírozási kiadások							
25.	Kiadások összesen	2 526 710	134 533		166 934		2 828 177	95%
26.	Költségvetési hiány-össlet	71 406	-134 533		-166 934		-230 061	
27.	Finanszírozási hiány-össlet	389 692					389 692	
28.	Összes hiány-össlet	461 098	-134 533		-166 934		159 631	
29.	Hiány belső finanszírozása							

Kőbányai Horvát Önkormányzat
2. Vagyonykimutatás 2022.12.31.
a "0"-ra leírt eszközökről

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

A	B	C		D		E	F		G	H	I
		Forgalomképtelen	Törzsvagyon	Törzsvagyon	Korl.forg.képes		Bruttó érték	Nettó érték			
1.											
2.											
3.	Megnevezés										
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak										
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak										
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak										
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.	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							672 647			672 647
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek										
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek							672 647			672 647
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok										
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok										
17.	3. Tenyészállatok										
18.	II. Tárgyi eszközök							672 647			672 647
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen							672 647			672 647

Kőbányai Horvát Önkormányzat

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

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 Horvát Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet .../2023. (...) határozathoz
17-ban

1.	A	B	C	D		E	F	G	H	I	J
				Maradvány igénybevétele működési célra							
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzá. adó K2	Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétele összesen	
3.		159 631									
4.	2023.évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813				100 000					100 000	
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				59 631					59 631	
6.	Összesen:				159 631					159 631	

Közbiztonsági Helyi Önkormányzat
1. Vagyongymutató 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékelő szereplő és a "0"-ra leírt eszközökre

A	B	C		D		E		F		G		H		I
		Fenntartás célú		Törzsvagyon		Közforgalmú		Törzsvagyonon kívüli egyéb		Törzsvagyonon kívüli egyéb		Összesen		
		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													
2.														
3.														
4.	I. Immateriális javak													
5.	I. Ingatlanok és képesítendő vagyoni értékű jogok													
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek									672 647			672 647	
7.	3. Tényiszállatok													
8.	4. Bejelentések, feljegyzések													
9.	5. Törzsi eszközök értékelési módja													
10.	II. Tárgyi eszközök és készlet									672 647			672 647	
11.	1. Tartós raktárak													
12.	2. Tartós hiányzó vagy megvesztett értékpapírok													
13.	6. Bejelentett pénzügyi eszközök értékelési módja													
14.	III. Befektetett pénzügyi eszközök													
15.	IV. Készlet, készlet, készlet													
16.	A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök									672 647			672 647	
17.	I. Készlet													
18.	II. Értékpapírok													
19.	B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök													
20.	I. Lezárt bankkét													
21.	II. Pénzárak, eszék, befektetvények									95 285			95 285	
22.	III. Forrásművek									64 346			64 346	
23.	IV. Devizaszámok													
24.	V. Idegen pénzeszközök													
25.	C) Fennmaradó készlet									159 631			159 631	
26.	I. Költésvetési éven belüli követelések													
27.	II. Költésvetési éven követően esedékes követelések													
28.	III. Kérvényezés juttatás jogosítványok													
29.	D) Követelések													
30.	I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása													
31.	II. Utalványok, beírások és más hasonló, készpénz-helyettesítő jellegű eszközök nem működő eszközök elszámolása													
32.	E) Egyéb sajátos elszámolási elszámolások összesen													
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások									6 300			6 300	
34.	Eszközök									838 576			838 576	
35.	I. Nemzeti vagyona indultkor értéke									909 926			909 926	
36.	II. Nemzeti vagyona változásai													
37.	III. Egyéb eszközök indultkor értéke									34 598			34 598	
38.	IV. Felhalmozott eredmény									-557 310			-557 310	
39.	V. Eszközök értékelési módja													
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény									-271 283			-271 283	
41.	G) Saját tőke összesen									115 931			115 931	
42.	I. Költésvetési éven belüli közelettségek													
43.	II. Költésvetési éven követően esedékes közelettségek									50 000			50 000	
44.	III. Közelettség jellegű sajátos elszámolások													
45.	IV. Közelettség összesen									50 000			50 000	
46.	V. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások													
47.	VI. Passzív időbeli elhatárolások													
48.	Források									165 931			165 931	

Közbányai Horvát Önkormányzat
 2. Vagyongkimutató 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékelte szereplő és a "0"-ra leírt eszközökről

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	Törzsvagyon		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Korl.forg.képes						Összesen			
2.															
3.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak														
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kísértek immat.javak														
5.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak														
6.	I. Immateriális javak														
7.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
8.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
10.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kísértek gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek									672 647		672 647			
13.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
14.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok									672 647		672 647			
15.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
16.	3. Tenyészállatok														
17.	II. Tárgyi eszközök														
18.	"0"-ra leírt eszközök összesen									672 647		672 647		672 647	
19.										672 647		672 647		672 647	

Kőbányai Horvát Önkormányzat
3. Vagyongymutatás 2022.12.31.

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

A Kőbányai Horvát Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet az előterjesztéshez
FI-ban

1.	A	B	C	D	E		F	G	H	I		J
					Maradvány igénybevétele működési célra	Dologi kiadások K3				Egyéb működési célú kiadások K5	Maradvány igénybevétele felhalmozási célra	
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzá. adó K2	Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Maradvány igénybevétele felhalmozási célra	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétele összesen	
3.		159 631										
4.	2023.évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813				100 000						100 000	
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				59 631						59 631	
6.	Összesen:				159 631						159 631	

Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat	389 692	159 631	-230 061
				-59%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/169-7/2023.

Ellenőrzés száma: 16./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Horvát Önkormányzat

2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Horvát Önkormányzat	679549

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

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 Horvát Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Kovács Brankó Krisztián elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1096-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1096-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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 számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Horvát Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály)
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdései, 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 ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2023. március 8-án feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
679549	Kőbányai Horvát Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilván tartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az 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, valamint

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 02. 28-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-től látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen 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 kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer további fejlesztése szükséges.

A könyvvizetésre vonatkozó vizsgálati tapasztalatok alapján, a rovatokon és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a COFOG alkalmazása – a Közbenső táblázatban megállapított hibák javítása után – teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így azon hibák a 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nem volt. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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 2022. évre vonatkozó éves költségvetési beszámólóról szóló adatszolgáltatást és főkönyvi kivonatot a KGR K11 rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat feltöltötte, 2023. március 8-án „feladott” státuszú volt. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai eredményeként 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, a rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegű hibát nem tartalmazott, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegzéséig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg. A még fenn álló hiányosságokra intézkedési javaslatokat tettünk. A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt frásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök aktualizálásának gyakorisága a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított. A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások és kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen.</p>
2.	<p>A Könyvvezetés során a jogszabályi előírások alapján – a kisebb hibák javítása után – megfelelő volt a költségvetési és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a kormányzati funkciók alkalmazása. A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljes körűen biztosított az alátámasztó dokumentumok csatolása. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezések.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	<p>A könyvviteli és rovat számlák, valamint a COFOG alkalmazására vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	<p>Beszámoló A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került, tartalma megbízható és valós képet mutat.</p>	Kőbányai Horvát Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Horvát Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Horvát Önkormányzat
Törzsszám: 679549

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység 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)	I

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 11/2015. (II. 10.) számú határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan a 2020. március 5-én Közigazgatási szerződésben megállapodást kötött. A közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjainak előírása alapján tartalmazta:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi 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 a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, valamint

- 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 az Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítésre került, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

A Közigazgatási szerződésben nem rögzítették az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában, de a jelentés véglegesítéséig ennek elkészülte dokumentáltan nem történt meg, így a megállapításunkat továbbra is fenntartottuk és intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.1.)*

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,
- a pénzkezelési szabályzatot, valamint
- 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 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 könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(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) pont szerinti **pénzkezelési szabályzat** jegyzői utasításként elkészült, tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos **Számlarendet**. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően, nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat.

Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezése. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közben-ső táblázat 1.) 3. pontjában. A Közben-ső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel in-tézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük. ¹(*Javas-lat: 1.3.*)

Az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, a 166-169. § valamint az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozást a Számlarend tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), f) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

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 utasítás-ban rendezték.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozást a Jegyző a **Reprezentációs kiadá-sok eljárásrendben** rögzítette. A szabályozásból hiányzott a reprezentációs kiadások elszá-molható mértéke, illetve a szabályozás 2. §-ban foglaltak ellenére azt a Nemzetiségi Önkor-mányzat költségvetési határozata sem tartalmazta. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közben-ső táblázat 1.) 5. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.4.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** – az Áht. 6/C. rendelkezése sze-rinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal tekintetében, a Belső kontrollrendszerrel szóló jegyzői utasítás mellékleteként készítették el, amelyben rögzítették a gazdálkodási és egyéb feladataira vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a Belső kontrollrendszerrel szóló utasítás V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – az **integritást kezelésé-nek eljárásrendjéről**.

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**.

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

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.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölését dokumentummal nem igazolta. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában.

A Közbenső táblázat javaslatára 2022.12.22-én 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 – a 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 ellátásáról 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/310/2/2023. 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 megállapításra intézkedési javaslatot tettünk érdekében a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. (*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.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról** vezetett nyilvántartásra vonatkozó megállapítások:

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- 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 megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.6.)*

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során az ellenőrzés nem tárt fel hibákat.

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – 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 Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette. Az Önkormányzat honlapján (www.kobanya.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltését csak részben teljesítették, mert az Info. tv. 33. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, az nem tartalmazta az I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(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 alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján - kidolgozásra és a Jegyző által jóváhagyásra került. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, de a (4) bekezdés előírása szerinti kötelező kétévenkénti felülvizsgálata (2022.07.17.) dokumentáltan nem volt igazolt. A megállapításra a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.8.)*

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. Az ellenőrzési terv a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálatára tartalmazott ellenőrizendő feladatot.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** dokumentáltan igazolt volt, de az nem tartalmazott a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének ellenőrzésére vonatkozó releváns információkat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2022. évi mérleg nyitó adataira vonatkozóan érvényesült a mérlegfolytonosság elve.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan vezették, meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022.12.06-án vizsgáltuk. Megállapításra került, hogy tartalma – egy hiányosság miatt – nem teljes körűen felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert nem került rögzítésre a:

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pontban rögzített

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek b) pont szerinti VTSZ száma.

Az Áfa tv. 169. § f) pontjának rendelkezése alapján a számla kötelező adattartalmában – többek között – az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére alkalmazott vámtarifa szám (VTSZ) a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján kerül kitöltésre. Az Áfa tv. választási lehetősége miatt, a megállapításunkra további intézkedési javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A II. negyedévre vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** a könyvvezetésben teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések szerint elvégezték.

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

A könyvvezetés során bizonylati rendre, ill. COFOG-ra vonatkozó hibát nem állapított meg az ellenőrzés.

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 a könyvviteli számlákat és a költségvetési rovatokat érintő hibák:

- a) Öt minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatételek: E/V/14,E/K/3-5,E/K/10.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- b) A nemzetiségi kulturális napokra vásárolt dekoráció, illetve evőeszközök beszerzése a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése rovat helyett. Mintatételek: E/V/15,E/K/1,E/K/7-9.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- c) A nemzeti kulturális napokhoz kapcsolódó művészeti tevékenység a K355 Egyéb dologi kiadások teljesítése rovaton került elszámolásra a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Mintatételek: E/V/16-19.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 3. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot.

- d) Öt 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/26,E/V/29-30,E/V/48,E/K/2.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 4. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

- e) A COO PB kiadás a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton került elszámolásra a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése rovat helyett.
Mintatétel: E/K/6.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 5. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés történt, így további intézkedésre javaslatot tettünk.

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

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben 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 valódiságáról 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 8-ai feladással – teljesítette. 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 alaptervekenység 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 megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Elnök a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a könyvvizetés során a könyvviteli számlákat és költségvetési rovatokat érintő hibák javításáról.

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 – 1.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettség-vállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetetlenségre, nyilván-tartási 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 könyvvizetésre, 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 mértékével,
- 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 aláírás-mintájukról 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,
- 1.8. a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül és – a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – a szükséges módosításokat vezesse át a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében.

2. A könyvvizetési 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.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella

hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Horvát Önkormányzat

Készült: 1 példányban

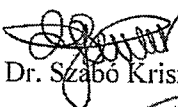
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK


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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>


Dr. Szabó Krisztián




Kovács Brankó Krisztián
elnök

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület részére

**a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 250 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a XXVI. Horvát Hagyományőrző Tavaszköszöntő,
- b) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- c) a Horvát Kulturális és Hagyományőrző Est Kőbányán;
- d) a Őszi Horvát Hagyományőrző Kulturális Est és Gasztronómiai bemutató; valamint
- e) 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 250 000 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 123 000 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Kovács Brankó Krisztián s.k.
elnök

Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

**a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás
többletbevételek okán történő módosításáról**

1. Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Horvát 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 250 000 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 123 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 27 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	250 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	100 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	123 000 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0156 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 1 256 312 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 299 213 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 26 432 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 849 880 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 80 787 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Kovács Brankó Krisztián s.k.
elnök

Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

a NEMZ-FEL-23-0156 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 1 256 312 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	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	299 213 Ft
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	26 432 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	849 880 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	80 787 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

JELENLÉTI ÍV

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

Képviselő-testület tagjai:

1./ Kovács Brankó Krisztián elnök

Kovács Brankó

2./ Péntek Sanda elnökhelyettes

3./ Kricskovics Antal képviselő

Kricskovics Antal

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

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 17.30 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 Horvát Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(8. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián elnök
- 2. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(9. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián elnök
- 3. A Kőbányai Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kovács Brankó Krisztián 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,

Kovács Brankó Krisztián s.k.
elnök