

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 9.00 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 Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(9. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Bacsa Gyula elnök
- 2. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Bacsa Gyula elnök
- 3. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(11. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Bacsa Gyula 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,

Bacsa Gyula s.k.
elnök

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 9.00 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:

Bacsa Gyula	elnök
Takács Éva	képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

Lőrinczi Árpád Szabolcs 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 Civilkapcsolati Osztály képviseletében
---	---

Az ülést vezeti: Bacsa Gyula 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 Takács Éva képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

Takács Éva: vállalom a tisztséget.

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

15/2023. (V. 30.) határozat jegyzőkönyvhitelesítő megválasztásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Takács Éva 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.*

16/2023. (V. 30.) határozat a Kőbányai Örmény Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

1. napirendi pont

A Kőbányai Örmény 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 Örmény 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.

17/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Örmény 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 Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának

- a) költségvetési bevétele: 2 611 659 Ft,
- b) finanszírozási bevétele: 458 773 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 2 451 432 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
 3. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
 4. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, továbbá a „0”-ra leírt eszközökről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
 5. A Kőbányai Örmény Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
 6. A Kőbányai Örmény Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
 7. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 619 000 Ft. A Kőbányai Örmény 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 Örmény 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 Örmény 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) az Örmény Kőfestő Szakkör működése,
- b) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- c) az Örmény Családi Piknik;
- d) az Örmény Nemzeti Ünnepe (Örmény Függetlenség Napja 32. évfordulója alkalmából Örmény Hagyományörző Kulturális Est);
- e) az Urartu Örmény Színház Rádió Jereván előadása Kőbányán, valamint
- f) a Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepe.

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.

18/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) 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 Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Örmény 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-23-0159 támogatási 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.

19/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról
(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

*a NEMZ-FEL-23-0159 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	314 961 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	33 040 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	823 272 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	85 039 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 **9.10** órakor bezárom.

Bacsa Gyula
elnök



K.m.f.

Takács Éva
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Örmény 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 Örmény 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 örményekkel, valamint az örmény kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő örmény nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő, Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú irodahelyiség ingyenes használatát 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 kiemelendők a következők:

1. Az Önkormányzat 2022. évben február 1. és június 15., majd október 1. és december 15. közötti időszakokban kőfestő szakkört működtettek Jandó Ágnes tanárnő vezetésével hetente egy alkalommal a Kőbányai Janikovszky Éva Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskolában.

2. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. február 1-jén megszervezte az Örmény Kőfestő Szakkör megnyitóját a Görög Klubban.
3. 2022. március 19-én a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében a Görög Klubban megtartották az Örmény Kulturális Estet.
4. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. április 19-én megszervezte az Örmény Genocídium megemlékezést és filmvetítést a Görög Klubban.
5. Az Önkormányzat 2022. május 14-én megszervezte az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és Kőbányai Amatőr Labdarúgó Tornát a Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
6. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. június 18-án megszervezte az Örmény Családi Napot a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
7. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. augusztus 24-én megszervezte az Örmény Irodalmi, Zenés, Kulturális Estet a Görög Klubban.
8. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. szeptember 10-én tanulmányi kirándulást szervezett a kőfestő szakkörre járó gyermekek és a kőbányai örmény nyugdíjasok részére Budapest-Esztergom-Párkány-Budapest útvonalon.
9. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. szeptember 29-én megszervezte az Örmény Függetlenség Napja 31. évfordulója alkalmából az Örmény Hagyományőrző Kulturális Estet, és az örmény nemzet ételeiből kóstolóval egybekötött gasztronómiai bemutatót tartott a Görög Klubban.
10. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományőrző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.
11. Az örmény kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából, a Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi Kulturális Segítő Alapítvánnyal (a továbbiakban: Alapítvány) együttműködve 2022. december 16-án a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban részt vettek a Civil karácsonyi ünnepségen, amelyen a kőbányai örmény nyugdíjasok is jelen voltak.
12. Az Önkormányzat a kultúra megőrzése, átörökítése és ápolása céljából együttműködési megállapodást kötött a Zuglói Örmény Önkormányzattal. A Kőbányai Örmény Önkormányzat Elnöke a kerületi civil szervezetekkel való együttműködés céljából kulturális együttműködési megállapodást kötött 2022. február 1-jétől 2022. december 31-éig terjedő időszakra az Alapítvánnyal, valamint az egyházi kultúra és megőrzése céljából a Budapest Kőbányai Szent László Plébániával.

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

A Kőbányai Örmény Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi örmény nemzetiség kulturális tevékenységét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi sokszínű örmény kulturális örökség kerületi szintű bemutatásához és megismertetéséhez.

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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 619 000 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 619 000 Ft, amelyből 500 000 Ft a 2023. évi eredeti költségvetésben megtervezve,
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 Örmény 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 Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május „23”



Bacs Gyula

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének

14

**.../2023. (V. 30.) határozata
a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról,
zárszámadásáról és pénzmaradványáról**

A Kőbányai Örmény 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 Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 2 611 659 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 458 773 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 2 451 432 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatokként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, továbbá a „0”-ra leírt eszközökről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Örmény Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Örmény Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Örmény Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 619 000 Ft. A Kőbányai Örmény Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: -525d5c-2961-3593a-5f-52-637d-3d-5722-101-3560-4d

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="8084"/>	<input type="text" value="00"/>
megye/ vármegye	pénzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

Szerv számjela

<input type="text" value="679550"/>	<input type="text" value="1247"/>	<input type="text" value="841106"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

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



Budapest

év 2023 ÁPR 28. hó

a szerv gazdasági vezetője

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

Gubai Mihály (név)

(aláírás)

433-8110 (telefon)

(név, telefon)

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

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

Összevont (konszolidált) beszámoló

KŐBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

PIR: 679550

Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖZÉNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084
Szakág: 84106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:28
Értékűpus: Forint

#	Megnevezés	Konszolidált és előtti évek			Konszolidált összeg
		3	4	5	
2				6	
16	Választó részvénységek jutaléai (K121)	126 000	0	0	126 000
18	Egyéb kiskö szöveti jutaléai (K123)	158 109	0	0	158 109
19	Külső személyi jutaléai (=16+17+18) (K12)	284 109	0	0	284 109
20	Személyi jutaléai (=15+19) (K1)	284 109	0	0	284 109
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	22 017	0	0	22 017
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	10 230	0	0	10 230
27	eből: munkaadókat terhelő személyi övevelemadó (K2)	11 787	0	0	11 787
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	308 888	0	0	308 888
31	Készletbeszerzés (=29+29+30) (K31)	308 888	0	0	308 888
32	Információk szolgáltatások igénybevétele (K321)	17 860	0	0	17 860
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	23 163	0	0	23 163
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	41 043	0	0	41 043
37	Bérelti és lízing díjak (8gr=39) (K332)	24 672	0	0	24 672
43	Egyéb szolgáltatások (>=40) (K327)	928 954	0	0	928 954
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	953 576	0	0	953 576
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	150 268	0	0	150 268
58	Egyéb dologi kiadások (K335)	681 541	0	0	681 541
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	831 009	0	0	831 009
	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 135 316	0	0	2 135 316
194	Információk eszközök beszerzése, létesítése (K63)	7 866	0	0	7 866
200	Bentlakási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	2 124	0	0	2 124
201	Bentlakások (=191+197+194+195+196+198+200) (K6)	9 990	0	0	9 990
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 451 432	0	0	2 451 432

PIR: 679550

Összevont (konszolidált) beszámoló

KOBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084

Szaktág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:28

Értéktípus: Forint

K02 - Önkormányzai (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	4	5	6	
		Konszolidált és ebből átvont	Konszolidált	Konszolidált, átvont	
2	3	4	5	6	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)(B16)	0	2 560 976	0	2 560 976
36	ebből: központi kezelés előirányzatok (B16)	0	2 300 976	0	2 300 976
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	260 000	0	260 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=08+...+12+23+34)(B1)	0	2 560 976	0	2 560 976
205	Egyéb kapott (hó) kamatok és kamatleltéti bevételek (=205+206+207+208)(B4062)	0	49 381	0	49 381
209	Kamatbevételek és más nyereséjellegű bevételek (=201+205)(B406)	0	49 381	0	49 381
218	Egyéb működési bevételek (=219+220)(B411)	0	1 302	0	1 302
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218)(B4)	0	50 683	0	50 683
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284)(B1-B7)	0	2 611 659	0	2 611 659

PIR: 679550

Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084
Szakág: 841108 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:28
Értéktípus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	3	4	5	6
		Megnevezés	Konszolidációs rántás alapján	Konszolidáltak	Konszolidált összeg
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)			458 773	0
13	Munkaadói igénybevétele (=11+12) (B813)			458 773	0
22	Belételek finanszírozás bevételei (=B8+10+13+...+18+21) (B81)			458 773	0
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)			458 773	0

PIR: 679550

Összevont (konszolidált) beszámoló
 KOBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084
 Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:28
 Értéktípus: Forint

K12 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg				
#	Névszerűség	3 Konszolidáltulános előző évi mérleg	4 Konszolidáltak	5 Konszolidáltulános
10	C/II Pénzárak, csekkek, betétszámlák (=C/II1+C/II2+C/II3)	37 240	0	37 240
11	C/III-IV. Főintézmények és Devizaszámok (=C/III1+C/III2+C/IV1+C/IV2)	581 760	0	581 760
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II...+C/IV)	619 000	0	619 000
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	14 567	0	14 567
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	633 567	0	633 567
20	G/II Nemzeti vagyon és egyéb eszközök: induláskori értéke és változásai	317 163	0	317 163
21	G/IV Felhalmozott eredmény	137 320	0	137 320
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	165 595	0	165 595
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/II...+G/VI)	620 078	0	620 078
26	H/II Kölségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	13 489	0	13 489
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/IV)	13 489	0	13 489
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=C+RH+I+J)	633 567	0	633 567

PIR: 679550

Összevont (konszolidált) beszámoló
KOBÁNYAI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8084
Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:28
Értéktípus: Forint

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás					
#	Műveletek	Konszolidált éves adatok			Konszolidált ésszer
		3	4	5	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámláján bevételei	2 560 976	0	0	2 560 976
11	09 Külföldi eves eredményszámláján bevételek	1 302	0	0	1 302
12	III Egyéb eredményszámláján bevételek (=06+07+08+09)	2 562 278	0	0	2 562 278
13	10 Anyagköltségek	308 888	0	0	308 889
14	11 Ismételten végrehajtott felújítások értéke	1 004 135	0	0	1 004 135
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 313 023	0	0	1 313 023
19	15 Személyi juttatás egyéb kifizetések	269 542	0	0	269 542
20	16 Bérjárulékok	21 832	0	0	21 832
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	291 374	0	0	291 374
22	VI Értékszámkénti leírás	7 866	0	0	7 866
23	VII Egyéb ráfordítások	833 801	0	0	833 801
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)	116 214	0	0	116 214
28	20 Egyéb havi (járó) kamatok és kamattellegül eredményszámláján bevételek	49 381	0	0	49 381
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámláján bevételei (=17+18+19+20+21)	49 381	0	0	49 381
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	49 381	0	0	49 381
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	165 595	0	0	165 595

Közhatalmi Örtmény Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

A	B	C	D			E	F	G
			2022.12.31. teljesítés					
			Működés		Felhalmozás			
Megnevezés	Önként vállalt feladat		Önként vállalt feladat	Összesen	Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat					
1.	Bevételek							
2.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 560 976				2 560 976	100%	
3.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
4.	B3 Kozhatalmi bevételek							
5.	B4 Működési bevételek	50 683				50 683	100%	
6.	B5 Felhalmozási bevételek							
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							
8.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
9.	Költségvetési bevételek összesen	2 611 659				2 611 659	100%	
10.	B813 Maradvány igénybevétele	458 773				458 773	100%	
11.	B8 Felhalmozási bevételek összesen	458 773				458 773	100%	
12.	B8 Felhalmozási bevételek összesen	458 773				458 773	100%	
13.	Bevételek összesen	3 070 432				3 070 432	100%	
14.	Kiadások							
15.	K1 Személyi juttatások	126 000	158 109			284 109	58%	
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 499	20 518			22 017	17%	
17.	K3 Dologi kiadások	2 101 845	33 471			2 135 316	87%	
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások							
20.	K6 Bentházások			9 990		9 990	100%	
21.	K7 Felújítások							
22.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							
23.	Költségvetési kiadások összesen	2 229 344	212 098		9 990	2 451 432	80%	
24.	K9 Finanszírozási kiadások							
25.	Kiadások összesen	2 229 344	212 098		9 990	2 451 432	80%	
26.	Költségvetési hiány-többlet	382 315	-212 098		-9 990	160 227		
27.	Finanszírozási hiány-többlet	458 773				458 773		
28.	Összes hiány-többlet	841 088	-212 098		-9 990	619 000		
29.	Hiány belső finanszírozás							

Köbönyi Örmény Önkormányzat
I. Vagyonskimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben szereplő és a "0"-ra leírt eszközökről

A	B	C	D	E		F		G	H	I	
				Törzsvagyon	Közforgó vagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen				
	Megnevezés	Forgalomképtelen	Törzsvagyon	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
1.											
2.											
3.											
4.	Immateriális javak										
5.	I. Juttatások és kapcsolódó vagyoni értékű jogok										
6.	2. Cépek, bevételek, felszámítások, járművek					248 943				248 943	
7.	3. Terveztelések										
8.	4. Beruházások, felújítások										
9.	5. Törzsi eszközök értékbélyegbírása										
10.	II. Törzsi eszközök összesen					248 943				248 943	
11.	1. Törzsi részesedések										
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok										
13.	5. Befektetett pénzügyi eszközök értékbélyegbírása										
14.	III. Befektetett pénzügyi eszközök										
15.	IV. Koncessziók, vagyonszerzésbe adott eszközök										
16.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök										
17.	I. Készletek					248 943				248 943	
18.	II. Értékpapírok										
19.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök										
20.	I. Lakóértékpapírok										
21.	II. Pénzükek, csekkek, betétkönyvek					37 240		37 240		37 240	
22.	III. Forráshivatalok							581 760		581 760	
23.	IV. Devizaszámok										
24.	V. Időben finanszírozott										
25.	C) Pénzeszközök összesen					619 000		619 000		619 000	
26.	I. Költészetési éven esedékes követelések										
27.	II. Költészetési évet követően esedékes követelések										
28.	III. Kívétel jellegű saját eszámlások										
29.	D) Követelések										
30.	I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása										
31.	II. Utalványok, bevételek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása										
32.	E) Egyéb saját eszámlásként elszámolt eszámlások összesen										
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások					14 567		14 567		14 567	
34.	Eszközök					882 510		633 567		882 510	
35.	I. Nemzeti vagyonon alapuló értékek					233 279		233 279		233 279	
36.	II. Nemzeti vagyon változásai										
37.	III. Egyéb eszközök induláskori értéke					83 984		83 984		83 984	
38.	IV. Felhalmozott eredmény					137 320		137 320		137 320	
39.	V. Eszközök értékbélyegbírásának forrása										
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény					165 595		165 595		165 595	
41.	G) Saját tőke összesen					620 078		620 078		620 078	
42.	I. Költészetési éven esedékes kötelezettségek										
43.	II. Költészetési évet követően esedékes kötelezettségek										
44.	III. Kívétel jellegű saját eszámlások					13 489		13 489		13 489	
45.	IV. Kötelezettségek összesen					13 489		13 489		13 489	
46.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos eszámlások										
47.	J) Passzív hitellel elhatárolások										
48.	Források					633 567		633 567		633 567	

Kőbányai Örmény Önkormányzat

2. Vagyokimutató 2022.12.31.

a "0"-ra leírt eszközökről

A	B	C		D	E		F	G	H	I
		Törzsvagyon			Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon					
		Forgalomképtelen	Korl.forg.képes		Bruttó érték	Nettó érték				
1.	Megnevezés	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Összesen
2.										
3.										
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok és k.v.é jogok									
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok és k.v.é jogok									
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é jogok									
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					248 943		248 943		248 943
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek									
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek					248 943		248 943		248 943
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok									
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok									
17.	3. Tenyészállatok									
18.	II. Tárgyi eszközök					248 943		248 943		248 943
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen					248 943		248 943		248 943

Kőbányai Örmény Önkormányzat

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

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

A	B
	Mennyiség (db)
1.	Megnevezés
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 Örmény Önkormányzat

3. melléklet az előterjesztéshez
Fi-ban

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

I.	A	B		C		D		E		F		G		H	I
		Megnevezés		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		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.															
2.															
3.															
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok														
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok														
7.	I. Immateriális javak														
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									248 943			248 943		
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek									248 943			248 943		
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök									248 943			248 943		
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen									248 943			248 943		

Kőbányai Örmény Önkormányzat

3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

3. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

A	B
	Mennyiség (db)
1.	Megnevezés
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 Örmény Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása

5. melléklet az előterjesztéshez
 Ft-ban

	A	B	C	D	E
	Megnevezés	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a
1.	Kőbányai Örmény Önkormányzat	458 773	619 000	160 227	35%



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/161-7/2023.

Ellenőrzés száma: 17./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Örmény Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Örmény Önkormányzat	679550

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőbányai Örmény Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Bacsa Gyula Elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1205-1/2022.
Szabó Károly ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1205-1/2022.

A jelentésben és mellékletében 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

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

A jelentésben és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kőbányai Örmény Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Örmény Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- 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 megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat),
- 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),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
679550	Kőbányai Örmény Önkormányzat	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév 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 nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése,
- a belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. február 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. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület állandó bizottságot nem hozott létre. Az ellenőrzés időszakában a gazdálkodási feladatok ellátását – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) végezte. A Hivatal jegyzője 2011. évi kinevezése óta látja el a hatás- és jogkörébe tartozó feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetője és a kapcsolattartók együttműködők voltak, a feltárt könyvvizelési hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A szabályozás kisebb hiányosságai miatt további intézkedés szükséges a teljes körű szabályszerű működés érdekében.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént. A Közbenső táblázatban jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat a jelentés elkészítéséig nem pótolták.

A **könyvvizetés** – a kisebb hibák, hiányosságok javítása után – megfelelt a jogszabályi előírásoknak, számviteli alapbizonylatokkal történő alátámasztottsága biztosított volt.

Mind az időközi, mind az év végi **adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették, minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották.

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

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

A 2022. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóról** 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 egyezőségek vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A jelentésben – a fennálló hibákra, hiányosságokra – 8 db intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.

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

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

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszert kisebb hiányosságokkal kialakították és működtették. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer területén tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés, azok nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.	Kőbányai Örmény Önkormányzat	A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.
2.	Könyvvizetés a hiányosságok javítása után megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal vezették. A zárlatra vonatkozó előírást érvényesítették. A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítették.		A könyvviteli és rovat számlák, a COFOG alkalmazására, a részletező nyilvántartások vezetésére, valamint a leltárra vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
3.	Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.		Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítették. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolót feltöltötték.		A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Örmény Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Örmény Önkormányzat
Törzsszám: 679550

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat a Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 26/2020. (II. 14.) határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

A Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **Közigazgatási szerződést** kötött. A Közigazgatási szerződés tartalmazta a Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjainak rendelkezéseit:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölésével, 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 a Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján rögzítették, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja az Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

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

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

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

az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal elkészítette. A szabályzatok – a számviteli politika kivételével – teljes körűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A **számviteli politika** 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 hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.2.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése 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 teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontása.

A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a számlarend felülvizsgálata és módosítása elkészült, viszont hatálybalépése az ellenőrzött időszakot követően történt (2023.01.31.). Ezért a szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül majd sor, így a korábbi javaslatunkat fenntartottuk és megismételtük. (*Javaslat: 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 kötelezettségekre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozást a Számlarend tartalmazta.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozás a Jegyző 7/2022. (V. 31.) utasítása a **reprezentációs kiadásokról**. A szabályozás 2. § rendelkezése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata nem tartalmazta a reprezentációs kiadások elszámolható mértékét. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A szabályzat tartalmának kiegészítése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.4.)*

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

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a belső kontrollrendszerrel szóló utasításban rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása alapján az **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetéséhez a **szabályzatot** a Jegyző elkészítette.

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

A hiányosságra intézkedés történt, dokumentummal igazolásra került, hogy az Elnök a Képviselő-testületi tagok egyikét belső kontrollfelelősnek kijelölte a Bkr. 6. § (6) bekezdésre, valamint a 7. § (4) bekezdésre hivatkozva, 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 – 2023.04.25-én – KCO/313/2/2023. 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 szükségessé vált, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

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

A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot fogalmaztunk meg. (*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 előírása alapján a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** a Nemzetiségi Önkormányzat nyilvántartást vezetett, de az alábbi hiányosságokat tartalmazta:

- 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 Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában megfogalmazott javaslatra intézkedés nem történt, így további intézkedés szükséges. (*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 feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázatban 1.) 8. pontjában:

- a) az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. (*Mintatételek: E/V/7-8, 42*),

A Közbenső táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**.

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** elkészítették.

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az ellenőrzött szervezet közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a honlapon nem tette közzé. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelen jelentésben további javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.7.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert** a Bkr. 10. § rendelkezése szerint. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette a **belső ellenőrzési kézikönyvet**, ami tartalmazta a Jegyző jóváhagyását. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, de a (4) bekezdés előírása szerinti kötelező kétévenkénti felülvizsgálata dokumentáltan nem volt igazolt. A hiányosságra a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.8.)*

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

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírása szerinti – a 2021. évi terv alapján a Nemzetiségi Önkormányzat kapott támogatásainak szabályszerű felhasználásáról szóló elvégzett ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó – **2021. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés** elkészült. A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. évi mérlegjelentés nyitó adatai a folytonosság elvéből következően megegyeztek az 2021. évi záró mérleg adatokkal. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti, a **2021. évi** éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a **leltárt** teljes körűen elkészítették, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022.12.06-án vizsgáltuk.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartásokat** az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan vezették. Megállapítottuk, 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 egyezőségek teljesültek, az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó kiválasztott mintatételek értékelése esetében, a könyvvezetést érintő hiányosságokhoz kapcsolódóan a Közbenső táblázat 2.) 1- 8. pontjaiban az alábbi javaslatotokat tettünk:

- a) A PIREX-98 KFT. által kiállított számlán szereplő (hegyező, grafit és színes ceruza, olló) kiadást helytelenül a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el, a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett. Mintatétel: E/V/14.
- b) A Lefi Kft. által kiállított LEFI-2022-62 sorszámú számlán szereplő édes és sós teasütemény kiszámlázott nettó (39 831 Ft-os) összegének elszámolása tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt, a K123 Egyéb külső személyi juttatások helyett, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont és az Szja. tv. 3. § 26. pont rendelkezése ellenére. Mintatétel: E/V/18.
- c) A zászló és zászlótartó elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat f) pont rendelkezése helyett, a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt, ami nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma nem késedelmes teljesítésről, jogsértésről, kártérítésről, adóhatósági szankciók kifizetéséről szólt. Mintatétel: E/V/20.
- d) Tóth András egyéni vállalkozó által kiállított, családi nap elnevezésű, előadó művészeti tevékenységről szóló kiadást helytelenül a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el, a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Mintatétel: E/V/19.
- e) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, a reprezentációs kiadás elszámolása a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt, a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett. Mintatételek: E/V/29, 45.
- f) Jandó Ágnes Margit egyéni vállalkozó által, megállapodás keretében nyújtott kőfestő szakkör szolgáltatás elszámolása helytelenül a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt, a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett, az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére. Mintatétel: E/V/39.
- g) A Rizi és Bizi Kft. (E/V/15 és E/V/37. mintatételek) és a Luficity Kft. (E/V/30 mintatétel) által kiállított dekorációról szóló számlák elszámolása a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt, a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett.

- h) Az Áhsz. 15. melléklet K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat előírása ellenére, a FEFA-N és E kft. által kiállított számlán szereplő és a kőfestő szakkör részére vásárolt anyagokról (lakk, ragasztó) szóló kiadást a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton vették nyilvántartásba. Mintatétel: E/V/16.

Bizonylati rendet érintő hiányosságként kettő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 2.) 9-10. pontjaiban:

- i) A Gárdos Katalin egyéni vállalkozó által kiállított számla 15 356 Ft nettó értéket tartalmazott. A számla tartalma ellenére a gazdasági esemény elszámolása során 15 354 Ft nyilvántartása történt meg. 2 Ft-os kerekítési különbözet nem szerepelt a könyvelésben. Mintatétel: E/V/26.
- j) Az Szt. 165. § és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a bankkártyás vásárlás készpénzes elszámolással történt. Mintatételek: E/V/26, 29.

A megállapított **hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta.** Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el, így intézkedésre javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

A kormányzati funkció téves használatát érintő hibát az évközi (6. hó) és a 12. havi főkönyvi kartonból kiválasztott mintatételek értékelésekor nem tárt fel az ellenőrzés.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

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

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

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.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedéves és Gyorsjelentés, továbbá a 06. havi és 12. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési **beszámoló**. A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatást – főkönyvi kivonattal együtt – feltöltötték a KGR K11 rendszerbe.

Az adatszolgáltatás 2023. március 8-án „feladott” státuszban volt. A mérleg sorok adatait leltárral alátámasztották, melynek ellenőrzésére a 2023.03.09-ei helyszíni ellenőrzés keretében került sor.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint elkészített – **2022. 12. 31-ei** állapotot tükröző – **leltár** 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 adatszolgáltatás az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt **kötelező egyezőségekre** vonatkozó előírásoknak megfelelt.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló **adatszolgáltatási kötelezettségét** a KGR K11 rendszerben 2023. március 20-ig teljesítette. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

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

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

- a gazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlásáról,
- a könyvvezetést érintő hiba javításáról,
- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről.

Nem intézkedett bizonyos javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1–1.7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. a Közigazgatási szerződésben szerepeljen a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó szabály,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében a számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadásokról szóló eljárásrend kiadása a jogszabályban előírtak szerint biztosított legyen,
- 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, hogy 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 Jegyző intézkedésével a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata megtörténjen.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

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 Örmény Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapják: Kőbányai Örmény Önkormányzat, Bacsa Gyula elnök – 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. Szabo Krisztián
jegyző




Bacsá Gyula
elnök



2023 Máj 09.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Örmény 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 Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Örmény 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 Örmény Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 230 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) az Örmény Kőfestő Szakkör működése,
- b) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- c) az Örmény Családi Piknik;
- d) az Örmény Nemzeti Ünnepe (Örmény Függetlenség Napja 32. évfordulója alkalmából Örmény Hagyományörző Kulturális Est);
- e) az Urartu Örmény Színház Rádió Jereván előadása Kőbányán, valamint
- f) 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 Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Bacsa Gyula s.k.
elnök

Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

1. Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) 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 Örmény 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 Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Örmény 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 Örmény 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-23-0159 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 314 961 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 33 040 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 823 272 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 85 039 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 Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Bacsa Gyula s.k.
elnök

Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

1. Kőbányai Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Örmény Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozatát akként módosítja, hogy

a NEMZ-FEL-23-0159 támogatási 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	314 961 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	33 040 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	823 272 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	85 039 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

JELENLÉTI ÍV

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

Képviselő-testület tagjai:

Bacsa Gyula elnök

Bacsa Gyula

Lőrinczi Árpád Szabolcs elnökhelyettes

Takács Éva képviselő

Takács Éva

Meghívottak:

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

Dr. Kappel

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

Jógáné