

## MEGHÍVÓ

### a Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete

**2023. május 30-án 17.00 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 Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**  
(10. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
2. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**  
(11. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
3. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**  
(12. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
4. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének Szerb Országos Önkormányzattól kapott pályázati támogatási többletbevétel okán történő módosításáról.**  
(13. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád 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,

Szabó Bogdán Árpád s.k.  
elnök

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

---

**J E G Y Z Ő K Ö N Y V**

**Készült:** a Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 17.00 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:**

Szabó Bogdán Árpád                    elnök  
Szabó Biljana Adél                    képviselő

**Távolmaradását előre jelezte:**

Dokic Sanja                            elnökhelyettes

**Tanácskozási joggal jelen vannak:**

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

**Az ülést vezeti:** Szabó Bogdán Árpádelnök.

**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 Szabó Biljana Adél képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

**Szabó Biljana Adél:** vállalom a tisztséget.

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

**16/2023. (V. 30.) határozat jegyzőkönyvhitelesítő megválasztásáról**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Szabó Biljana Adél 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.*

**17/2023. (V. 30.) határozat a Kőbányai Szerb Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

1. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**  
(10. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
2. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**  
(11. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
3. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**  
(12. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök
4. **A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének Szerb Országos Önkormányzattól kapott pályázati támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**  
(13. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Szabó Bogdán Árpád elnök

### 1. napirendi pont

#### **A Kőbányai Szerb 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 Szerb 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.

#### **18/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Szerb 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 Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról** szóló zárszámadásának

a) költségvetési bevétele: 6 309 764 Ft,

- b) finanszírozási bevétele: 2 631 068Ft,  
 c) költségvetési kiadása: 7 611 546 Ft,  
 d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Szerb Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Szerb Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 329 286 Ft. A Kőbányai Szerb 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 Szerb 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 Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 300 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Szerb-délszláv, görög táncház;
- c) a Szerb Irodalmi és Gasztronómiai Nap;
- d) a Délszláv-szerb táncház a Kolo és Rila zenekarokkal, valamint
- e) a Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség.

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

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

A fenti, mindösszesen 300 000 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.

**19/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB.határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 300 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 109 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	300 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	150 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	109 500 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	40 500 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 Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**

**Elnök:** tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Szerb Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 880 304 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0158 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 1 303 720 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.

**20/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

*a NEMZ-FEL-23-0163 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 1 303 720 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	1 303 720 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	299 213 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	26 432 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	897 288 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	80 787 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

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

**4. napirendi pont**

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

**Elnök:** tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Szerb Országos Önkormányzat – a Kulturális Bizottsága átruházott hatáskörében – a 8/2023. (IV. 19.) számú határozatával a Kőbányai Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. május 1-jén és 2023. december 31-én tartandó „Népdallá vált műdalok – Szerb Kulturális Est” c. program költségeinek támogatására mindösszesen 150 000 Ft-ot biztosított.

A támogatás felhasználásának időpontjai: a 2023. május 1-je és 2023. december 31-e.

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

A fenti, mindösszesen 150 000 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.

**21/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról**

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 13/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy

*a Szerb Országos Önkormányzat 8/2023. (IV. 19.) számú határozatával biztosított támogatási összeggel, mindösszesen 150 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a K3 dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának emelése mellett.

B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről 150 000 Ft

K3 Dologi kiadások, kötelező feladat 150 000 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 négyes napirendi pontot lezárom.

**Elnök:** megállapítom, hogy további javaslat, észrevétel a képviselők részéről nem érkezett; a Képviselő-testület az elfogadott napirendjét megtárgyalta. Előbbiekre figyelemmel megköszönöm a jelenlévő képviselők részvételét és a testületi ülést **17.10** órakor bezárom.

Szabó Bogdán Árpád  
elnök



K.m.f.

Szabó Biljana Adél  
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta  
jegyzőkönyvvezető

**A jegyzőkönyv mellékletei**

1.) meghívó, előterjesztések (*elektronikus formában*)

2.) jelenléti ív



**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület részére**  
**a Kőbányai Szerb 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 Szerb 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 szerbekkel, valamint a szerb kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő szerb 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 iroda helyiségének ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

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

1. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. január 29-én a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megszervezte a Balkán Hangja Nemzetiségi Fesztivált.
2. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. március 3-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megszervezte a Délszláv-Szerb Táncházat.

3. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. április 8-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megszervezte a Szerb-Délszláv Táncházat.
4. Az Önkormányzat 2022. május 14-én megszervezte az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és Kőbányai Amatőr Labdarúgó Tornát a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
5. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. május 28-án megszervezte az V. Kőbányai Balkán Estet Kőbányán a Mélytónál.
6. A kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. június 13-án a Tabán Szerb Folklór Egyesülettel közösen megszervezték a 27. Tabán Estet a MOM Kulturális Központban.
7. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. július 9-én megszervezte a Szerb Kulturális Estet a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban.
8. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. augusztus 30-án megszervezte a Szerb Irodalmi, Zenés Kulturális Est a Görög Klubban.
9. Az Önkormányzat a testvérvárosi kapcsolatok ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. szeptember 23-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megszervezte a Szerb és Magyar Szüreti Táncházat.
10. A szerb kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából 2022. november 12-én a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban megrendezésre került a Délszláv és Görög Táncház.
11. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományőrző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.
12. A szerb kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából, a Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi Kulturális Segítő Közhasznú Alapítvánnyal együttműködve 2022. december 16-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban részt vettek a Civil Karácsonyi Ünnepségen, amelyen a kőbányai szerb nyugdíjasok is jelen voltak.
13. Az Önkormányzat a kulturális hagyományok ápolása céljából – a Kőbányai Horvát Önkormányzattal közösen – 2022. december 29-én a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban támogatta a Balkán Hangja Nemzetiségi Fesztivált.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 120-140 fő vett részt rendszeresen, amelyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

Az Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi szerb nemzetiség kulturális tevékenységét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi sokszínű szerb 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 1 329 286 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 1 329 286 Ft, amelyből 1 104 598 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 Szerb 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 Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május 23.



Szabó Bogdán Árpád

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

  
Dr. Szabó Krisztián  
jegyző



**A Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testületének**

**18/2023. (V. 30.) határozata**

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

A Kőbányai Szerb 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 Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
  - a) költségvetési bevétele: 6 309 764 Ft,
  - b) finanszírozási bevétele: 2 631 068 Ft,
  - c) költségvetési kiadása: 7 611 546 Ft,
  - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Szerb Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Szerb Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Szerb Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 329 286 Ft. A Kőbányai Szerb Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: e-547e-317-6a-8078223c63-4737-4779-63-6615-362d

**Fejezeti jellemző adatok**

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....  
.....

**Önkormányzati jellemző adatok**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01 megye/ vármegye	8230 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....  
.....

**Szerv-számjеле**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
829492 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:  
KÓBÁNYAI SZERB ÖNKORMÁNYZAT

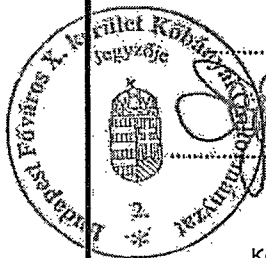
1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

**Összevont (konszolidált) beszámoló**

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



Budapest

.....  
a szerv gazdasági vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)  
..... (telefon)

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

5	1	0	0	0	2
---	---	---	---	---	---

2023 APR. 28.

.....év.....hó.....nap

.....  
a szerv vezetője

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)

..... (név, telefon)

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ASP
-----



Összevont (konszolidált) beszámoló

KÓBÁNYAI SZERB ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8230

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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 SZERB ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8230

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

PIR: 829492

Összevont (konszolidált) beszámoló  
**KÖBÁNYAI SZERB ONKORMÁNYZAT**  
 Megye/Vármegye: 01. Pénzügyi körzet: 8230  
 Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:38  
 Értéktípus: Forint

P.	Művelet	Költségek		Költségek
		Konszolidált költség	Közfelhalmozás	
16	Választott díjszolgálatok juttatásai (K121)	604 600	0	604 600
17	Munkavégzésre irányult egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	20 000	0	20 000
18	Egyéb kelés személyi juttatások (K123)	201 998	0	201 998
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	916 598	0	916 598
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	916 598	0	916 598
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	60 347	0	60 347
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	48 320	0	48 320
27	eből: munkáltatói terhelés személyi juttatásokról (K2)	12 027	0	12 027
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	316 446	0	316 446
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	316 446	0	316 446
37	Bérelti és lízing díjak (éget=38) (K333)	1 054 244	0	1 054 244
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	2 816 649	0	2 816 649
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	3 870 893	0	3 870 893
49	Működési célú előzeresen felszámított általános forgalmi adó (K351)	163 570	0	163 570
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 669 192	0	1 669 192
59	Különléte betételek és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 832 762	0	1 832 762
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	6 020 101	0	6 020 101
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	554 441	0	554 441
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	60 059	0	60 059
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	614 500	0	614 500
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K6)	7 611 546	0	7 611 546



PIR: 829492

Összevont (konszolidált) beszámoló  
 KÖBÁNYAI SZERB ÖNKORMÁNYZAT  
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi közet: 8230  
 Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:38  
 Értéktípus: Forint

Száma	Leírás	K02 - Önkormányzati (trányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7 - költségvetési bevételek	
		Konszolidált előző időszak	Konszolidált időszak
		4	5
	Megnevezés		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	6 148 560	0
36	ebből: központi kezelést előirányzatok (B16)	2 348 560	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelést előirányzatok (B16)	3 500 000	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	300 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=08+...+12+23+34) (B1)	6 148 560	0
205	Egyéb bevétel (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (=205+206+207+208) (B40B2)	160 137	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B40B)	160 137	0
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	1 067	0
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	161 204	0
285	Költségvetési bevételek (=45+61+184+221+232+258+284) (B1-B7)	6 309 764	0

PIR: 829492

Összevont (konszolidált) beszámoló  
KÓBÁNYAI SZERB ÖNKORMÁNYZAT  
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8230  
Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:38

Értéktípus: Forint

#	Művelet	K04 - Önkormányzati (hányító szerv) konszolidált beszámoló - B8 - Finanszírozási bevételek		
		Konszolidált előző évi	Konszolidált	Konszolidált
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 631 068	0	2 631 068
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	2 631 068	0	2 631 068
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	2 631 068	0	2 631 068
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	2 631 068	0	2 631 068

PIR: 829492

Összevont (konszolidált) beszámoló  
 KÖBÁNYAI SZERB ÖNKORMÁNYZAT  
 Megye/Vármegye: 01 Péntegyri község: 8230  
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:38  
 Értéktípus: Fontint

Száma	Név	Költségvetés		Költségvetés előirányzat		Költségvetés előirányzat	
		2	3	4	5	6	7
<b>Közfelhalmozási (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg</b>							
02.	A/II Tőkej. eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		332 000	0	0	0	332 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)		332 000	0	0	0	332 000
10	C/II Pénzárak, cskek, betéti könyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)		47 325	0	0	0	47 325
11	C/III+V. Forrásszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)		1 281 961	0	0	0	1 281 961
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)		1 329 286	0	0	0	1 329 286
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)		15 750	0	0	0	15 750
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		1 677 036	0	0	0	1 677 036
21	G/IV Felhalmozott eredmény		2 582 921	0	0	0	2 582 921
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény		-1 349 065	0	0	0	-1 349 065
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/IV+...+G/VI)		1 233 856	0	0	0	1 233 856
26	H/II Kötelezettségi évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/3)		402 500	0	0	0	402 500
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/IV)		402 500	0	0	0	402 500
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)		40 680	0	0	0	40 680
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		1 677 036	0	0	0	1 677 036



Közbányai Szerb Önkormányzat  
Működési és felhalmozási bevétel és kiadásai

A	B	C	D		E		F	G
			2022.12.31. teljesítés		2022.12.31. teljesítés			
			Működés	Felhalmozás	Önként vállalt feladat	Önként vállalt feladat		
1.	Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen		
2.	Bevételek							
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 148 560				6 148 560	100%	
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
5.	B3 Közhatalmi bevételek							
6.	B4 Működési bevételek	161 204				161 204	100%	
7.	B5 Felhalmozási bevételek							
8.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
10.	Költegvetési bevételek összesen	6 309 764				6 309 764	100%	
11.	B8.13 Maradvány igénybevétele	2 631 068				2 631 068	100%	
12.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	2 631 068				2 631 068	100%	
13.	Bevételek összesen	8 940 832				8 940 832	100%	
14.	Kiadások							
15.	K1 Személyi juttatások	624 600	291 998			916 598	76%	
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	58 400	1 947			60 347	30%	
17.	K3 Dologi kiadások	5 981 408	38 693			6 020 101	87%	
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások							
21.	K6 Beruházások				614 500	614 500	99%	
22.	K7 Felújítások							
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							
23.	Költegvetési kiadások összesen	6 664 408	332 638		614 500	7 611 546	85%	
24.	K9 Finanszírozási kiadások							
25.	Kiadások összesen	6 664 408	332 638		614 500	7 611 546	85%	
26.	Költegvetési hiány-többlet	-354 644	-332 638		-614 500	-1 301 782		
27.	Finanszírozási hiány-többlet	2 631 068				2 631 068		
28.	Összes hiány-többlet	2 276 424	-332 638		-614 500	1 329 286		
29.	Hiány belső finanszírozás							

I. Vagyongátlás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékel szerzői és a "0"-ra leírt eszközökkel

A	B	C		D		E		F		G		H		I
		Forrásként		Törzsvagyon		Külső források		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.	Megnevezés													
2.														
3.														
4.	I. Immateriális javak													
5.	I. Juttatások és kapcsolódó vagyoni értékű jogok													
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek							913 102	332 000			913 102	332 000	
7.	3. Tenyészállatok													
8.	4. Beruházások, felújítások													
9.	5. Tárgyi eszközök értékeléséhez													
10.	III. Tárgyi eszközök összesen							913 102	332 000			913 102	332 000	
11.	1. Tartós részvesszések													
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													
13.	6. Befektetett pénzügyi eszközök értékeléséhez													
14.	III. Befektetett pénzügyi eszközök													
15.	IV. Koncepciók, vagyonszerzésre adott eszközök													
16.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök													
17.	I. Közfelrakások							913 102	332 000			913 102	332 000	
18.	II. Értékpapírok													
19.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök													
20.	I. Lejáró bankbetétek													
21.	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek													
22.	III. Forintzámlák							47 325	47 325			47 325	47 325	
23.	IV. Devizazámlák							1 281 961	1 281 961			1 281 961	1 281 961	
24.	V. Idegen pénzeszközök													
25.	C) Pénzeszközök összesen							1 329 286	1 329 286			1 329 286	1 329 286	
26.	I. Költészetek ebben az évben eladott követelések													
27.	II. Költészetek ebben az évben eladott követelések													
28.	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások													
29.	D) Követelések													
30.	I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása													
31.	II. Utalványok, bérletek és más hasonló, kérgény-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása													
32.	E) Egyéb sajátos elszámolások elszámolások összesen													
33.	F) Adó- időbeli elhatárolások							15 750	15 750			15 750	15 750	
34.	Eszközök							2 258 138	1 677 036			2 258 138	1 677 036	
35.	I. Nemzeti vagyon indulatokori értéke													
36.	II. Nemzeti vagyon változásai													
37.	III. Egyéb eszközök indulatokori értéke													
38.	IV. Felhalmozott eredmény							2 582 921	2 582 921			2 582 921	2 582 921	
39.	V. Eszközök értékeléséhez fordított													
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény							-1 349 065	-1 349 065			-1 349 065	-1 349 065	
41.	G) Saját tőke összesen							1 233 856	1 233 856			1 233 856	1 233 856	
42.	I. Költészetek ebben az évben eladott követelések													
43.	II. Költészetek ebben az évben eladott követelések													
44.	III. Költészetek jellegű sajátos elszámolások													
45.	IV. Költészetek összesen							402 500	402 500			402 500	402 500	
46.	V. Költészetek számvetésének kapcsolatos elszámolások													
47.	J) Passzív időbeli elhatárolások													
48.	Források							1 677 036	1 677 036			1 677 036	1 677 036	

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

A	B	C	D		E	F		G	H	I	
			Törzsvagyong			Törzsvagyongon kívüli egyéb vagyong					
1.	Megnevezés	Forgalomképtelen		Körl.forg.képes		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték						
2.											
3.											
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak										
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak										
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak										
7.	<b>I. Immatériális javak</b>										
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.	<b>1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>										
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek							581 102		581 102	
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek										
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek										
14.	<b>2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek</b>							581 102		581 102	
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok										
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok										
17.	<b>3. Tenyészállatok</b>										
18.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>							581 102		581 102	
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen							581 102		581 102	

Kőbányai Szerb Önkormányzat  
3. Vagyonkimutató 2022.12.31.

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

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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



Kőbányai Szerb Önkormányzat  
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

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

I.	A	B	C	D		E		F		G		H	I	J
				Maradvány igénybevétele	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8			
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétele összesen				
3.		1 329 286												
4.	2023. évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813		145 000	23 681	931 319	4 598				1 104 598				
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				224 688					224 688				
6.	Összesen:		145 000	23 681	1 156 007	4 598				1 329 286				





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

A	B	C		D	E	F	G		H	I				
		Forgalomképtelen					Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon				Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
		Bruttó érték	Nettó érték				Bruttó érték	Nettó érték						
	Megnevezés									Összesen				
1.														
2.														
3.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak													
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak													
5.														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak													
7.	<b>I. Immatériális javak</b>													
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.	<b>1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>													
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek													
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek							581 102		581 102				
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek													
14.	<b>2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek</b>							581 102		581 102				
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok													
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok													
17.	<b>3. Tenyészállatok</b>													
18.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>							581 102		581 102				
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen							581 102		581 102				

Kőbányai Szerb Önkormányzat  
3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

A Kőbányai Szerb Önkormányzat  
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E		F	G	H	I		J
				Maradvány igénybevétel működési célra	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzá. adó K2				Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	
1.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások K1				Beruházások K6				Maradvány igénybevétel összesen
3.		1 329 286									
4.	2023.évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813		145 000	23 681	931 319	4 598					1 104 598
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				224 688						224 688
6.	Összesen:		145 000	23 681	1 156 007	4 598					1 329 286

**Kőbányai Szerb Önkormányzat  
Pénzeszköz változás bemutatása**

5. melléklet az előterjesztéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása
2.	Kőbányai Szerb Önkormányzat	2 631 068	1 329 286	-1 301 782
				Változás %-a
				-49%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségı Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/184-8/2023.

Ellenőrzés száma: 22/2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Szerb Önkormányzat  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről



## TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Szerb Önkormányzat .....	10
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	19
ZÁRADÉK .....	20
MELLÉKLETEK.....	21

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Szerb Önkormányzat	829492

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőbányai Szerb Önkormányzat	Dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Szabó Bogdán Árpád elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Juhász Jánosné vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1204-1/2022.
Bortel Gabriella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1204-1/2022.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1204-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kőbányai Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szerv

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés – a KGR K11 rendszerben – a 2023. március 8-án „feladott” státuszú 2022. évi Éves költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok értékelésével.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervmegnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
829492	Köbányai Szerb Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok 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 katonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata, valamint

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 02. 28-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Kőbányai Szerb Önkormányzatnál** a 2022. évi könyvvezetésre 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 2014. évben alakult. Az ellenőrzés évében, a Képviselő-testülete által jóváhagyott SZMSZ-e alapján – és az Önkormányzattal megkötött Közigazgatási szerződésben foglaltak biztosításával – működött. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület költségvetési szervet nem alapított. 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. Az ellenőrzött gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

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

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

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

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

A **könyvvezetésre vonatkozó** vizsgálati tapasztalatok alapján a rovat és könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a COFOG alkalmazása – a Közbenső táblázatban megállapított hibák javítása után – teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak. **A feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek.** A hibák javítását minden esetben dokumentummal igazolták. A gazdasági események elszámolásánál teljes körűen biztosított volt az alátámasztó bizonylatok csatolása.

Mind az időközi, mind az év végi **adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették** és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** tartalmazták a mellékletben előírtakat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján **elvégezték.**

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

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak 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 eredményeként a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló, a rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegességéig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg. A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént, de azok összhangja nem minden esetben volt biztosított a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás tartalmával. A még fenn álló hiányosságokra intézkedési javaslatokat tettünk.</p>	Kőbányai Szerb 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.	<p>A könyvvezetés többségében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A rovat számlákat érintő néhány hibát állapított meg az ellenőrzés, amelyek javítása teljes körűen megtörtént. A COFOG alkalmazása megfelelő volt.</p> <p>A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljes körűen biztosított volt az alátámasztó dokumentumok csatolása.</p> <p>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	Kőbányai Szerb Önkormányzat	<p>A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette.</p>	Kőbányai Szerb Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tett. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítette. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolót feltöltötte.</p>	Kőbányai Szerb Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Szerb Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Szerb Önkormányzat  
Törzsszám: 829492

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és a 18/2020. (II.14.) számú határozattal elfogadta. A határozat tartalma az Njtv. 88/A. § előírása érvényesítésével került összeállításra.

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 szerződésben** megállapodást kötött.

A Közigazgatási szerződésben a Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b), és d) pontok előírása alapján rendezték:

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésgazdálkodási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, 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 rögzítésre került, hogy a Jegyző vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi 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.

Hiányosságként megállapításra került, hogy az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pont előírása ellenére a Közigazgatási szerződés nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat. A Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában a hiányosság pótlására intézkedési javaslatot tettünk. A Közigazgatási szerződés tartalmának kiegészítése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.1.)*

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

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

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

Az Szt. 14. § (3) bekezdésben előírt **számviteli politika** jegyzői utasításként elkészült, de nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket (a számviteli alapelvek érvényesítésének Áhsz. 4. §-ában rögzített sajátosságait, az Áhsz. szerinti könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). Intézkedésre javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A Számviteli politika tartalmának kiegészítése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.2.)*

**A Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján

- rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, valamint
- meghatározták, a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

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

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

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** Jegyzői utasításként elkészült.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzat** Jegyzői utasításként elkészült, tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **számlarend** Jegyzői utasításként elkészült, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003 + kormányzati funkció” és a „005 + kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A Számlarend tartalmának kiegészítése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. *(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 kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozást a Számlarend tartalmazta.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozást a Jegyző a **Reprezentációs kiadások eljárásrendben** rögzítette. A szabályozásból hiányzott a reprezentációs kiadások elszámolható mértéke, illetve a szabályozás 2. §-ban foglaltak ellenére azt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata sem tartalmazta. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.4.)*

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

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

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése.

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

A Közbenső táblázat javaslatára 2022.12.22-én intézkedés történt. Dokumentummal igazolásra került, hogy az Elnök a Képviselő-testületi tagok egyikét belső kontrollfelelősnek kijelölte, azonban az nem felelt meg az Áht. 6/C. § (2) bekezdés ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló előírásnak, valamint a Közigazgatási szerződés 20.1. pont szerinti rendelkezésnek.

Mivel a Bkr. hatálya kiterjed – a 1. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján – az Áht. 3. § (3) bekezdés b) pontban nevesített, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó, helyi nemzeti önkormányzatra, amely tekintetében az Áht. 6/C. § (1) bekezdés alapján a feladatai ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, ezért a Hivatal vezetőjének feladata a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti kijelölés, így további intézkedésre a jelentéstervezetben javaslatot tettünk.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/3172/2023. 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) bekezdése szerint Jegyzői utasításként elkészült a **Gazdálkodási szabályzat**, melyben rendezték a működéséhez kapcsolódó, az ellenőrzött szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert a jogszabályi előírás ellenére nem tartalmazta:

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

A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában a megállapításokra intézkedési javaslatot tettünk, a szabályzat módosítása nem történt meg, így a jelentésben a szabályzat – tartalmának fennálló hiányossága miatt – felülvizsgálatára és módosítására további intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.5.)*

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

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról** nyilvántartást vezettek, de annak tartalmában hiányosságot tárt fel az ellenőrzés. Megállapításra került, hogy

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

A nyilvántartás módosítására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a nyilvántartás aktualizálása nem történt meg, 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 gyakorlati alkalmazása** során hiányosságot nem állapítottunk meg.

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

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

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

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** elkészítették.

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info tv. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a – www.kobanya.hu – honlapon nem tette közzé. A közzététel pótlására a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, így további intézkedés szükséges. *(Javaslat: 1.7.)*

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

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Jegyző a Bkr. 15. § (11) bekezdése szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve – látta el.

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

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített.

A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt. A Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot.

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** dokumentáltan igazolt volt.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

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

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

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

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez** kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára.

### **A könyvvizetés során a költségvetési rovatot és könyvviteli számlákat érintő hibák:**

- a) A kiadás 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. Mintatételek: E/V/ 2,14-15,18-21,28,43-44,46.
- b) A művészeti tevékenység kiadás elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K337 Egyéb szolgáltatások rovat 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. Mintatételek: E/V/27,34.
- c) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton, valamint a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatételek: E/V/3,7-8,11-12,22,49.

A megállapításokra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1-3. pontjaiban.

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

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

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

A könyvvizetés során egyéb hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

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 és dokumentálták, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés 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 Gyorsmérleg évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

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

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

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

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

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

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló **adatszolgáltatási kötelezettségét** a KGR K11 rendszerben 2023. március 8-ai feladással teljesítette. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredmény-kimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott **eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta.**

Az eredmény-kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték **megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.**

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

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

- a szabályszerű jogkörgyakorlásról, valamint
- a könyvvezetésre vonatkozó hibák javításáról.

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

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi nemzetiségi Önkormányzat kötelezettség-vállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan a Közigazgatási szerződésben rögzítésre kerüljenek,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti eljárásrend tartalma rendelkezzen a reprezentációs kiadások elszámolható mértékével,



- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében, a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, hogy az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a [www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu) honlapon – történjen meg,
- 1.8. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálatra kerüljön,

## **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 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 Szerb Önkormányzat

Készült:            1 példányban.


Kapja:              Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

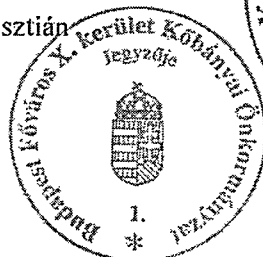
## ZÁRADÉK

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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>

  
dr. Szabó Krisztián  
jegyző



  
Szabó Bogdán Árpád  
elnök

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület részére**  
**a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás**  
**többletbevétel 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 Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Szerb 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 Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 300 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Szerb-délszláv, görög táncház;
- c) Szerb Irodalmi és Gasztronómiai Nap,
- d) a Délszláv - szerb táncház a Kolo és a Rila zenekarokkal; valamint
- e) a Nemzetiségek Napjának megünneplése és hagyományos karácsonyi ünnepség.

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

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

A fenti, összesen 300 000 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 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 109 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 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 Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Szabó Bogdán Árpád s.k.  
elnök

**Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (V. 30.) határozata**

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

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

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével,  
mindösszesen 300 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 109 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	300 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	150 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	109 500 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	40 500 Ft

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

Határidő: azonnal  
Felelős: elnök

**ELŐTERJESZTÉS  
a Képviselő-testület részére**

**a Kőbányai Szerb 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 Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Szerb 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 Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 303 720 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0163 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 1 303 720 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások, önként vállalt feladat 299 213 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 26 432 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 897 288 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 80 787 Ft összeggel.

**II. Hatásvizsgálat**

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

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

**III. A végrehajtás feltételei**

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

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

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

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

#### **IV. Döntési javaslat**

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

Budapest, 2023. május 25.

Szabó Bogdán Árpád s.k.  
elnök



**Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (V. 30.) határozata**

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

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

*a NEMZ-FEL-23-0163 támogatási okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 1 303 720 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	1 303 720 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	299 213 Ft
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	26 432 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	897 288 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	80 787 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

**ELŐTERJESZTÉS**  
a Képviselő-testület részére

**a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének Szerb Országos Önkormányzattól kapott pályázati támogatás többletbevétel 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 Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételek előirányzatának és a dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának módosítását.

**I. Tartalmi összefoglaló**

A Szerb Országos Önkormányzat – a Kulturális Bizottsága átruházott hatáskörében – a 8/2023. (IV. 19.) számú határozatával a Kőbányai Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. május 1-jén és 2023. december 31-én tartandó „Népdallá vált műdalok – Szerb Kulturális Est” c. program költségeinek támogatására mindösszesen 150 000 Ft-ot biztosított.

A támogatás felhasználásának időpontjai: a 2023. május 1-je és 2023. december 31-e.

Az Önkormányzat a működési támogatást dologi kiadások fedezetére használhatja.

A fenti, mindösszesen 150 000 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának emelését.

**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 Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Szabó Bogdán Árpád s.k.  
elnök

**Kőbányai Szerb Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (V. 30.) határozata**

**a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. évi költségvetésének Szerb Országos Önkormányzattól kapott pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról**

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

*a Szerb Országos Önkormányzat 8/2023. (IV. 19.) számú határozatával biztosított támogatási összeggel, mindösszesen 150 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a K3 dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	150 000 Ft
----	---	------------

K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	150 000 Ft
----	-----------------------------------	------------

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

## JELENLÉTI ÍV

### a Kőbányai Szerb Önkormányzat 2023. május 30-ai testületi ülésére

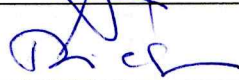
#### Képviselő-testület tagjai:

1./ Szabó Bogdán Árpád elnök



---

2./ Dokic Sanja elnökhelyettes



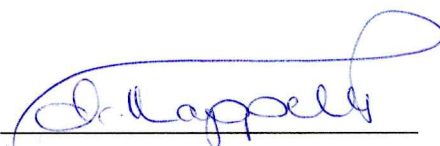
---

3./ Szabó Biljana Adél képviselő

---

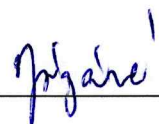
#### Meghívottak:

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)



---