

M E G H Í V Ó

a Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 12.00 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 Görög Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**
(10. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kollátosz Jorgosz elnök
2. **A Kőbányai Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**
(11. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kollátosz Jorgosz elnök
3. **A Kőbányai Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**
(12. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Kollátosz Jorgosz 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,

Kollátosz Jorgosz s.k.
elnök

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 12.00 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:

Kollátosz Jorgosz	elnök
Bajkai Vasziliki	elnökhelyettes
Koszoru-Keszi Kyryaki	képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

dr. Klicasz Szpirosz	képviselő
Ziridisz János	képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak:

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

Az ülést vezeti: Kollátosz Jorgosz elnök.

Elnök: *Az elnök üdvözli a megjelenteket és az ülést megnyitja. Az elnök megállapítja, hogy az ülésen 3 fő képviselő megjelent, így a testület határozatképes.*

Ülésünk nyilvános. A jegyzőkönyvet Jógáné Szabados Henrietta vezeti magyar nyelven. Javasolom, hogy a jegyzőkönyv hitelesítésével Bajkai Vasziliki képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérését.

Bajkai Vasziliki: vállalom a tisztséget.

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

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Bajkai Vasziliki 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 Görög Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(3 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

1. napirendi pont

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

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

- a) költségvetési bevétele: 9 137 581 Ft,
- b) finanszírozási bevétele: 847 771 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 8 063 787 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi vagyongkimutatását, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, továbbá a „0”-ra leírt eszközökről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Görög Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Görög Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 921 565 Ft. A Kőbányai Görög 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 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, az egyes napirendi pontot lezárom.

2. napirendi pont

A Kőbányai Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétele 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 Görög 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 Tanulmányi kirándulás megszervezése a görög nyugdíjasok és a görög színházi dráma szakkörre és a zeneoktatásra járó diákok részére Szentendrere-Dunakanyarba-Budapestre;
- c) a Görög Hagyományőrző Mikulás ünnepség;
- d) a Görög Kulturális és Hagyományőrző Est Kőbányán, 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 javasolom 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 Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(3 igen, egyhangú szavazattal)

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 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 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, a kettes napirendi pontot lezárom.

3. napirendi pont

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

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Görög Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0155 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 1 256 312 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a személyi juttatások, önként vállalt feladat, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelését.

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

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozatát akként módosítja, hogy
a NEMZ-FEL-23-0155 támogatási okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 1 256 312 Ft-tal,

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

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	275 591 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	33 040 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	873 272 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	74 409 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Elnök: megállapítom, hogy 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk az előterjesztést. Köszönöm, a hármas napirendi pontot lezárom.

Elnök: megállapítom, hogy további javaslat, észrevétel a képviselők részéről nem érkezett; a Képviselő-testület az elfogadott napirendjét megtárgyalta. Előbbiekre figyelemmel megköszönöm a jelenlévő képviselők részvételét és a testületi ülést **12.15** órakor bezárom.



Kollátosz Jorgosz
elnök

K.m.f.

Bajkai Vasziliki
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Görög 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: Nek.tv.) alapján elkészült a Kőbányai Görög 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 görögökkel, valamint a görög kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő görög nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitásukat megőrző eltöltésére. Az idősek beszélgetnek, illetve felelevenítik régi közös emlékeiket.

A Kőbányai Görög Klubban (1104 Budapest, Kada utca 120.) ingyenes zeneoktatást tartottak a kőbányai gyermekek részére, ahol a gyerekek görög népzenei hangszerekkel ismerkedhettek meg a magyarországi görög zenészek irányításával, valamint péntek délutánként ingyenes görög dráma kurzusokat tartottak Kollátoszné Klicász Paraszkeri tanárnő irányításával a görög nyelv iránt érdeklődő kőbányai gyermekek részére. Heti két alkalommal hétfőn és csütörtökön délelőtt a nyugdíjasok összejöttek és egészségmegőrző tornát tartottak a Havasi Gyopár Szociális, Egészségügyi Kulturális Segítő Közhasznú Alapítvány (a továbbiakban: Alapítvány) szervezésében.

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

1. A „Vaszilopita vágása” újévi ünnepség, az EPON megemlékezés, az Olümposzi teadélután.
2. 2022. március 23-án részt vettek a Jelen/Lét Fesztiválon bemutatott Amfiteatro Görög Nemzetiségi Színház „Várni foglak minden este” című előadásán, amely óriási sikert aratott a közönség körében. A rendezvény célja, hogy ösztönözze, támogassa és fejlessze a magyarországi nemzetiségek anyanyelvű színjátszását, továbbá elősegítse kapcsolataik építését egymás között, a magyar színházi szakmával és nemzetközi téren is.
3. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. április 24-én a Görög Klubban megszervezte a Görög Ortodox Húsvétot.
4. Az Önkormányzat képviselői 2022. május 14-én részt vettek a kulturális autonómia és a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ Budapest X. kerület, Ihász utca 26. szám alatti kertjében megrendezésre került 4. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és a Kőbányai Amatőr Labdarúgó Tornán, valamint 2022. augusztus 27-én az Óhegy parkban megrendezésre került XV. Kőbányai Rendvédelmi Nap rendezvényen és a főzőversenyen.
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. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében Fővárosi Görög Önkormányzattal közösen támogatták a Polgárháború gyermekei projekt keretén belül a „Köszönjük Magyarország” munkacímmel készült dokumentumfilm létrejöttét.
7. 2022. június 12-én a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében a Syllogos Magyarországi Görögök Kulturális Egyesületével közösen 20 000 Ft összeggel támogatták a 70 éve itt vannak a görögök című békekonzertet, amely a Görögség Házában került megrendezésre.
8. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. június 21-én a Blue Agori Étterem közösségi termében megszervezte a „Görög Zenés Est-Leme ne sto endehno tragoudi” című” rendezvényt.
9. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében megszervezte a 2022. június 28. és 2022. július 5. közötti időszakban a Görög Hagyományörző Tábort a görögországi testvérvárosban Litóchoróban.
10. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. december 4-én a Görög Klubban megszervezte a Görög Mikulás ünnepséget.
11. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományörző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.
12. A görög kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából, az Alapítvánnyal együttműködve 2022. december 16-án a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban részt vettek a Civil Karácsonyi Ünnepségen, amelyen a kőbányai görög nyugdíjasok is jelen voltak.

13. A kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából 2022. december 21-én a Magyarországi Szerb Színházban (1065 Budapest, Nagymező utca 49.) megrendezésre került az Örök Ortodox Testvériségért Görög-Szerb Performance Zenei Koncert.
14. Az Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött a görög kultúra megőrzése, éltetése és átörökítése céljából az Alapítvánnyal.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 100-120 fő vett részt rendszeresen, amelyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

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

Az 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 tartalmazza.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 1 921 565 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 1 921 565 Ft, amelyből 1 750 000 Ft a 2023. évi eredeti költségvetésben megtervezve,
2. maradvány-igénybevétel felhalmozási célra: 0 Ft.

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

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

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

II. Hatásvizsgálat

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

III. A végrehajtás feltételei

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

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

IV. Döntési javaslat

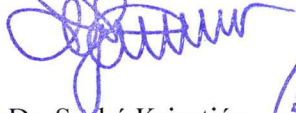
A Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május „23.”




Kollátosz Jorgosz

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testületének

18/2023. (V. 30.) határozata

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

A Kőbányai Görög 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 Görög Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 9 137 581 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 847 771 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 8 063 787 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, függő követelésekről és kötelezettségekről, továbbá a „0”-ra leírt eszközökről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Görög Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Görög Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Görög Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 921 565 Ft. A Kőbányai Görög Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: -5d305557-f-732815-213a-1c-2b-78-6d4f2843-58-245

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cim/alcim

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

01	8082	00
megye/ vármegye	pénzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

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

Szerv számjela

679538	1247	841106
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI GÖRÖG ÖNKORMÁNYZAT

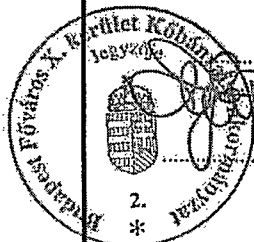
1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
	2022	01	01	-	12	31



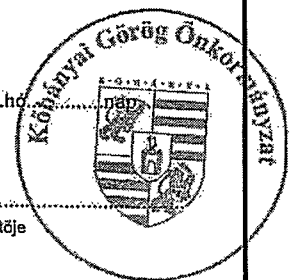
Budapest

begye
a szerv gazdálkodási vezetője

2023 APR 28.

év. hó. nap.

WOM
a szerv vezetője



Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Kutiné Kiss Anita (név)
433-8139 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)
..... (név, telefon)

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

510008

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ASP

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

PIR: 679538

Készült: 2023.04.28 12:03

Összevont (konszolidált) beszámoló

KÖBÁNYAI GÖRÖG ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8082

Szakág: 041106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

PIR: 679538
Összevont (konszolidált) beszámoló
KŐBÁNYAI GÖRÖG ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8082
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Száma	Leírás	Költségek		Költségek		Költségek		Költségek	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
17	Munkaadókat terhelő munkaadói járulékok nem saját foglalkoztatottak fizérése			20 000	0				20 000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)			592 269	0				592 269
19	Külső szerződői juttatások (=16+17+18) (K12)			612 269	0				612 269
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)			612 269	0				612 269
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)			27 844	0				27 844
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)			12 962	0				12 962
27	ebből: munkáltatók terhelő személyi jövedelemadó (K2)			14 882	0				14 882
29	Döntéshozatali anyagok beszerzése (K312)			255 977	0				255 977
31	Kiszármazás (=28-29+30) (K31)			255 977	0				255 977
32	Információszolgáltatások igénybevétele (K321)			-110 458	0				-110 458
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)			132 891	0				132 891
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)			243 349	0				243 349
37	Bérelti és lízing díjak (K3-38) (K333)			253 180	0				253 180
39	Karbantartási, javítási szolgáltatások (K334)			81 500	0				81 500
42	Szakmai tevékenységterei szolgáltatások (K336)			8 700	0				8 700
43	Egyéb szolgáltatások (=42+43) (K337)			5 287 419	0				5 287 419
45	Szolgáltatási kiadások (=38+39+40+42+43) (K33)			5 630 799	0				5 630 799
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)			247 584	0				247 584
58	Egyéb dologi kiadások (K355)			1 031 466	0				1 031 466
59	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)			1 279 050	0				1 279 050
60	Dologi kiadások (=31+34+45+49+58) (K3)			7 409 175	0				7 409 175
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)			-11 416	0				-11 416
200	Bevétel és előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)			3 003	0				3 003
201	Bevétel és előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K6)			14 499	0				14 499
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)			8 063 787	0				8 063 787

Sorszám	Leírás	Költségek előtti bevételek		Költségek		Konszolidált összeg
		2022	2021	2022	2021	
K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7: költségvetési bevételek						
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei, államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	8 997 976	0	0	0	8 997 976
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	2 300 976	0	0	0	2 300 976
38	ebből: egyéb fejlesztési célú előirányzatok (B16)	6 100 000	0	0	0	6 100 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	597 000	0	0	0	597 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	8 997 976	0	0	0	8 997 976
205	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206+207+209) (B4082)	134 442	0	0	0	134 442
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	134 442	0	0	0	134 442
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	5 163	0	0	0	5 163
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	139 605	0	0	0	139 605
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	9 137 581	0	0	0	9 137 581

K04 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - BB - Finanszírozási bevételek		Konszolidált beszámoló		Konszolidált beszámoló	
Száma		Konszolidált beszámoló		Konszolidált beszámoló	
Száma		Konszolidált beszámoló		Konszolidált beszámoló	
11	Elsőséves költségvetési maradványának igénybevétele (B31.31)	847 771	0	847 771	847 771
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B31.3)	847 771	0	847 771	847 771
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	847 771	0	847 771	847 771
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B9)	847 771	0	847 771	847 771

Sorszám	Leírás	Konszolidált mérleg		Konszolidált mérleg
		Konszolidált mérleg	Konszolidált mérleg	
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II1+...+A/II6)	106 152	0	106 152
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/II+A/III+A/IV)	106 152	0	106 152
10	C/II Pénzeszközök, értékpapírok, befektetések (=C/II1+C/II2+C/II3)	168 870	0	168 870
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III1+C/III2-C/IV1+C/IV2)	1 732 695	0	1 732 695
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	1 921 565	0	1 921 565
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	9 450	0	9 450
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 037 167	0	2 037 167
20	G/1-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök indultáskori értéke és változásai	1 373 062	0	1 373 062
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-470 783	0	-470 783
23	G/VI Mielőtt szertni eredmény	-202 795	0	-202 795
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	699 484	0	699 484
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II3)	1 233 435	0	1 233 435
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	1 233 435	0	1 233 435
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	104 248	0	104 248
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 037 167	0	2 037 167

PIR: 679538
Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI GÖRÖG ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8082
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

		K13 - Önkormányzat (irányító szerv) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás			
		Működés		Konszolidált	
		Konszolidált		Konszolidált	
		összesen		összesen	
		3		5	
		3		5	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysszámított bevételei	8 997 976	-0	8 997 976	8 997 976
11	09 Külsőforrásból származó támogatások	5 163	0	5 163	5 163
12	III Egyéb eredménysszámított bevételek (=06+07+08+09)	9 003 139	0	9 003 139	9 003 139
13	10 Átvett kölcsönök	255 977	0	255 977	255 977
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 080 590	0	7 080 590	7 080 590
17	IV Átvesztett értékek (=10+11+12+13)	7 336 567	0	7 336 567	7 336 567
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	612 269	-0	612 269	612 269
20	16 Bérjelzők	131 299	0	131 299	131 299
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	743 568	0	743 568	743 568
22	VII Értékpapírok	98 866	0	98 866	98 866
23	VII Egyéb ráfordítások	1 161 375	0	1 161 375	1 161 375
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	-337 237	0	-337 237	-337 237
28	20 Egyéb kopott (fűtő) anyagok és kiegészítők eredménysszámított bevételei	134 442	-0	134 442	134 442
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysszámított bevételei (=17+18+19+20+21)	134 442	0	134 442	134 442
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	134 442	0	134 442	134 442
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-202 795	0	-202 795	-202 795

Kormányi Gárda Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

2. melléklet...2023. é... Jelentésrészlet
F/6a.

A	B	C	D	E		F	G
				2022.12.31. teljesítés			
				Működés	Felhalmozás		
				Önként vállalt feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)
1.	Megnevezés	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	
2.	Bevételek						
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	8 997 976				8 997 976	100%
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
5.	B3 Közhatalmi bevételek						
6.	B4 Működési bevételek	139 605				139 605	100%
8.	B5 Felhalmozási bevételek						
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök						
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
10.	Költségvetési bevételek összesen	9 137 581				9 137 581	100%
11.	B813 Maradvány igénybevétele	847 771				847 771	100%
12.	B8 Felhalmozási célú igénybevételek összesen	847 771				847 771	100%
13.	Bevételek összesen	9 985 352				9 985 352	100%
14.	Kiadások						
15.	K1 Személyi juttatások	20 000	592 269			612 269	100%
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 054	19 700			27 841	37%
17.	K3 Dologi kiadások	7 384 279	24 896			7 409 175	80%
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások				14 499	14 499	100%
21.	K6 Beruházások						
22.	K7 Felújítások						
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
23.	Költségvetési kiadások összesen	7 412 333	636 955		14 499	8 063 787	81%
24.	K9 Finanszírozási kiadások						
25.	Kiadások összesen	7 412 333	636 955		14 499	8 063 787	81%
26.	Költségvetési túlműködés	1 725 248	-636 955		-14 499	1 073 794	
27.	Finanszírozási túlműködés	847 771				847 771	
28.	Összes túlműködés	2 573 019	-636 955		-14 499	1 921 565	
29.	Hitvány belső finanszírozás						

Kőbányai Görög Önkormányzat
2. Vagyokimutató 2022.12.31.
a "0"-ra leírt eszközökről

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

A	B	C		D		E		F		G		H		I	
		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Bruttó érték		Bruttó érték		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	Bruttó érték	Nettó érték
1.	Megnevezés														
2.															
3.															
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok														
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok														
7.	I. Immateriális javak														
8.	"0"-ra leírt, használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	I. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									897 280				897 280	
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									48 414				48 414	
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek									945 694				945 694	
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök									945 694				945 694	
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen									945 694				945 694	

Kőbányai Görög Önkormányzat

3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet .../2023. (... ..) határozathoz
FI-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

Közbányai Görög Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványainak felhasználása

4. melléklet .../2023. (...) határozathoz
Pirban

1.	A	B	C		D	E	F	G	H	I	J
			K1	K2							
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Maradvány igénybevétele	Maradvány igénybevétele összesen
3.		1 921 565									
4.	2023.évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			6 119	1 743 881						1 750 000
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				171 565						171 565
6.	Összesen:			6 119	1 915 446						1 921 565

Közbiztonsági Célú, Önkormányzat
1. Vagyondátutatis 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékelte szereplő és a '00'-ra leírt eszközökről

A	B	C		D		E		F		G		H		I
		Egyenleg		Törzsvagyon		Közf. Org. képez.		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Bruttó érték		Nettó érték		
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Összesen
1.	Megnevezés													
2.														
3.														
4.	I. Immateriális javak													
5.	I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érdeki jogok													
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek							1 210 694	106 152	1 210 694	106 152			1 210 694
7.	3. Tervezésköltségek													
8.	4. Berendezések, felújítások													
9.	5. Tűrgyűjtési eszközök értékelési módjának megnevezése													
10.	II. Tárgyi eszközök összesen							1 210 694	106 152	1 210 694	106 152			1 210 694
11.	1. Tartós részvények													
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													
13.	6. Bejelentett pénzügyi eszközök értékelési módjának megnevezése													
14.	III. Befektetési pénzügyi eszközök													
15.	IV. Koncessziókba, vagyonszerzésbe adott értékek													
16.	A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök							1 210 694	106 152	1 210 694	106 152			1 210 694
17.	I. Készletek													
18.	II. Értékpapírok													
19.	B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök													
20.	I. Lefedett bankbetétek													
21.	II. Pénztárak, eszközök, betétkönyvek							168 870	168 870	168 870	168 870			168 870
22.	III. Forintzámlák							1 752 695	1 752 695	1 752 695	1 752 695			1 752 695
23.	IV. Devizazámlák													
24.	V. Idegen pénzeszközök													
25.	C) Pénzeszközök összesen							1 921 565	1 921 565	1 921 565	1 921 565			1 921 565
26.	I. Költészetek és ben esedékes követelések													
27.	II. Költészetek és követelések évi kivonás esedékes követelések													
28.	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások													
29.	D) Követelések													
30.	I. December havi illetmények, munkaadókat elszámoló													
31.	II. Utánnyeltek, bérletek és más hasonló, kézzelírt-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása													
32.	E) Egyéb sajátos elszámolási elszámolások összesen													
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások							9 450	9 450	9 450	9 450			9 450
34.	Eszközök							3 141 709	2 037 167	3 141 709	2 037 167			3 141 709
35.	I. Nemzeti vagyona indultakori értéke							1 249 309	1 249 309	1 249 309	1 249 309			1 249 309
36.	II. Nemzeti vagyona változásai													
37.	III. Egyéb eszközök indultakori értéke							123 753	123 753	123 753	123 753			123 753
38.	IV. Felhalmozott eredmény							-470 783	-470 783	-470 783	-470 783			-470 783
39.	V. Eszközök értékelési módjának megnevezése													
40.	VI. Működési eredmény							-202 795	-202 795	-202 795	-202 795			-202 795
41.	G) Saját tőke összesen							699 484	699 484	699 484	699 484			699 484
42.	I. Költészetek és követelések kölcsönzések													
43.	II. Költészetek és követelések évi kivonás esedékes kölcsönzések							1 233 435	1 233 435	1 233 435	1 233 435			1 233 435
44.	III. Költészetek és követelések sajátos elszámolások													
45.	IV. Költészetek és követelések összesen							1 233 435	1 233 435	1 233 435	1 233 435			1 233 435
46.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások													
47.	J) Passzív időbeli elhatárolások							104 248	104 248	104 248	104 248			104 248
48.	Források							2 037 167	2 037 167	2 037 167	2 037 167			2 037 167

Kőbányai Görög Önkormányzat
2. Vagyonkimutatás 2022.12.31. a könyvvel mérlegben értékelt szerelő és a "0"-ra leírt eszközökről

3. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

A.	B	C		D		E		F		G		H		I	
		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen					
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
1.	Megnevezés														
2.															
3.															
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű ingatlanok és k.v.é.jogok														
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű ingatlanok és k.v.é.jogok														
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
7.	I. Immateriális javak														
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tárgyszállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tárgyszállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök														
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen														
										897 280				897 280	
										48 414				48 414	
										945 694				945 694	
										945 694				945 694	
										945 694				945 694	

Kőbányai Görög Önkormányzat

3. Vagyonkimutató 2022.12.31.

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

**Kőbányai Görög Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása**

5. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

A	B	C	D	E
	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a
1.	Megnevezés			
2.	Kőbányai Görög Önkormányzat	847 771	1 921 565	1 073 794 127%



M Magyar
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/168-7/2023.

Ellenőrzés száma: 15./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Görög Önkormányzat

2022. évi kincstári ellenőrzéséről

1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.

E-mail: kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Görög Önkormányzat	679538

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 Görög Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Kollátosz Jorgosz elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1095-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1095-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító 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: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2023. március 8-án feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
679538	Kőbányai Görög 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,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi 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 Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi 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 Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Jegyző 2011. március 11-től látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

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

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

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

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nem volt. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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

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

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

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Görög Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Görög Önkormányzat
Törzsszám: 679538

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 12/2015. (II. 10.) számú határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

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

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolósi feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, valamint

- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

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

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

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

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot, valamint
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal teljes körűen elkészítette.

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

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

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

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

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

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos **Számlarendet**. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően, nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszám-lák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezése. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük.¹(*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), f) és g) pontjában előírt, **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályozást a Jegyző a **Reprezentációs 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 megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában. A jelentés véglegességéig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. (*Javaslat: 1.4.*)

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** – az Áht. 6/C. rendelkezése 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 teljesítjük folyamatos nyomon követésének módját.

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

A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölését dokumentummal nem igazolta. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában. A Közbenső táblázat javaslatára 2022.12.22-én intézkedés történt, a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése nem a jogszabályi előírások szerint történt meg.

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/309/2/2023. iktatószámmal észrevétel érkezett. Az észrevételt a jelen hatályos jogszabályi előírások mellett elfogadtuk, így az ellenőrzési jelentésben további javaslatot erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg.

Kontrolltevékenységek

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

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

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.5.*)

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

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

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

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.6.)*

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

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

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette. Az Önkormányzat honlapján (www.kobanya.hu) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltését csak részben teljesítették, mert az Info. tv. 33. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, az nem tartalmazta az 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában. A jelentés véglegesítéséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre tettünk javaslatot. *(Javaslat: 1.7.)*

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert** a Bkr. 10. § rendelkezése szerint.

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

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

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

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pontban rögzített

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

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

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

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

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

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

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

A könyvvezetés során egyéb hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat és költségvetési rovatokat érintő hibák:

- a) A nemzeti kulturális napokhoz kapcsolódó művészeti, illetve az oktatási tevékenység a K355 Egyéb dologi kiadások teljesítése rovaton került elszámolásra a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett.
Mintatételek: E/V/1,4,21,E/K/1-3,6,8.

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

- b) Három minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt.
Mintatételek: E/V/34,36,42.

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

- c) Három minta esetén a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt.
Mintatételek: E/K/4,7,9.

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

- d) A hagyományőrző tábor részére vásárolt dekorációs kiadás a K355 Egyéb dologi kiadások teljesítése rovaton került elszámolásra a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése rovat helyett. Mintatétel: E/K/5.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány-kimutatás értékét az 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 könyvvezetés során a könyvviteli számlákat és költségvetési rovatokat érintő hibák javításáról.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a helyi Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettség-vállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetetlenségre, nyilván-tartási kötelezettségekre vonatkozóan a közigazgatási szerződésben rögzítésre kerüljenek,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a 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 biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele a www.kobanya.hu honlapon történjen meg,
- 1.8. az belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül és – a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – a szükséges módosításokat vezesse át a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. november 30.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Görög Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

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

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

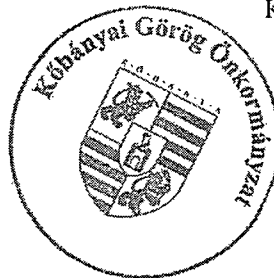
Budapest, <időbélyeg szerint>


Dr. Szabó Krisztián
Jegyző


2023 MÁJ 09.



Kollátosz Jorgosz
elnök



**ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére**

**a Kőbányai Görög 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 Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Görög 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 Görög 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 Tanulmányi kirándulás megszervezése a görög nyugdíjasok és a görög színházi dráma szakkörre és a zeneoktatásra járó diákok részére Szentendrére-Dunakanyarba-Budapestre;
- c) a Görög Hagyományörző Mikulás ünnepség;
- d) a Görög Kulturális és Hagyományörző Est Kőbányán, 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 106 500 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 Görög Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Kollátosz Jorgosz s.k.
elnök

Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 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 Görög 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 Görög Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 9/2023. (II. 28.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Görög 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 Görög Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0155 támogatói okirat azonosítószámon.

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

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

A fenti, összesen 1 256 312 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások, önként vállalt feladat 275 591 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 33 040 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 873 272 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 74 409 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 Görög Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Kollátosz Jorgosz s.k.
elnök

Kőbányai Görög Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

a NEMZ-FEL-23-0155 támogatási okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 1 256 312 Ft-tal,

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

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	275 591 Ft
K2	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	33 040 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	873 272 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	74 409 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

JELENLÉTI ÍV

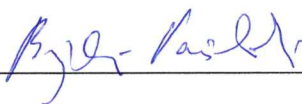
a Kőbányai Görög Önkormányzat
2023. május 30-ai
testületi ülésére

Képviselő-testület tagjai:

Kollátosz Jorgosz elnök



Bajkai Vasziliki elnökhelyettes



dr. Klicasz Szpirosz képviselő

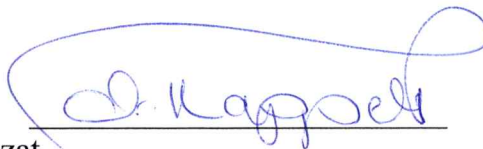
Koszoru-Keszi Kyryaki képviselő



Ziridisz János képviselő

Meghívottak:

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



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

