

## MEGHÍVÓ

### a Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testülete

**2023. május 30-án 15.30 órai kezdettel tartandó ülésére**  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
(1102 Bp. X., Szent László tér 29.)  
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

#### Tervezett napirend:

- A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásáról.**  
(8. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Halász Dezső elnök
- A Kőbányai Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról.**  
(9. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Halász Dezső elnök
- A Kőbányai Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**  
(10. számú előterjesztés)  
Előterjesztő: Halász Dezső 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,

Halász Dezső s.k.  
elnök

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

---

**J E G Y Z Ó K Ö N Y V**

**Készült:** a Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 15.30 órai kezdettel Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (1102 Bp. X., Szent László tér 29.) földszint 20. szám alatti tanácskozó termében megtartott üléséről.

**A jelenléti ív alapján jelen vannak:**

Halász Dezső	elnök
Didi László	elnökhelyettes
Puporka Krisztián	képviselő

**Távolmaradását előre jelezte:**

ifj. Didi László	képviselő
Csányi Nikoletta	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:** Halász Dezső 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 Didi László elnökhelyettest bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

**Didi László:** vállalom a tisztséget.

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

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Didi László képviselőt választja meg.

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

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

**1. napirendi pont**

**A Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozattervezet. A határozattervezet összeállításánál figyelembevételre kerültek a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által közzétett, az Önkormányzat működési költségeire biztosított támogatásról szóló Támogatói Okiratban foglaltak.

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

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

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

(3 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
  - a) költségvetési bevétele: 3 065 003 Ft,

- b) finanszírozási bevétele: 415 964 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 3 365 129 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Roma Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Roma Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 115 838 Ft. A Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

**Elnök:** tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában a Kőbányai Roma Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 600 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Hagyományörző Roma GyermeKNap a hátrányos helyzetű roma gyerekek részére;
- c) a Budapest - Vác - Nőtincs élményparkba - Budapestre, Roma Hagyományörző Családi Nap;
- d) a Roma Hagyományörző Mikulás, 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 600 000 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a dologi kiadások kötelező feladat előirányzatának emelését.

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

**17/2023. (V. 30.) határozata a Kőbányai Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevételek okán történő módosításáról**

(3 igen, egyhangú szavazattal)

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

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 600 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 300 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 219 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 81 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	600 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	300 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	219 000 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	81 000 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 Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.**

**Elnök:** tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Roma Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 262 500 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert EMET/5709-01 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 1 262 500 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a személyi juttatások, önként vállalt feladat, munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelését.

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

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

1. Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy  
a EMET/5709-01 támogatási okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen  
1 262 500 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	1 262 500 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	354 331 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	49 560 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	762 940 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	95 669 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 15.40 órakor bezárom.

Halász Dezső  
elnök



K.m.f.

Didi László  
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta  
jegyzőkönyvvezető

**A jegyzőkönyv mellékletei**

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

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

**I. Tartalmi összefoglaló**

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) alapján elkészült a Kőbányai Roma Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozattervezet. A határozattervezet összeállításánál figyelembevételre kerültek az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő 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 romákkal, valamint a roma kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő roma nemzetiségeket, a roma fiatalokat és számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitásukat megőrző eltöltésére. Budapest X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) a tulajdonában lévő Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú irodahelyiség ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

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

1. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. május 1-jén részt vett Kőbányán az Óhegy parkban megrendezett Halmajálison és a főzőversenyen.



2. Az Önkormányzat 2022. május 14-én megszervezte az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és Kőbányai Amatőr Labdarúgó Tornát a Bárka Kőbányai Humányszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
3. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. június 11-én a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében megszervezte a Roma Hagyományörző Gyermeknapot.
4. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. szeptember 3-án megszervezte a Roma Családi Napot a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
5. 2022. december 6-án a kulturális örökségének ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ 1. számú termében megrendezésre került a Roma Hagyományörző Mikulás ünnepség a hátrányos helyzetű roma gyerekek örömére. Összesen 200 db Mikulás csomagot készítettek a hátrányos helyzetű roma gyerekeknek.
6. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezték a hagyományörző karácsonyi ünnepséget, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 150-180 fő vett részt rendszeresen, amelyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

A Kőbányai Roma Önkormányzat Elnöke a KŐKERT Kőbányai Kerületgondozási és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társasággal együttműködési megállapodást kötött 2022. április 20-án, valamint a Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest X. kerület Rendőrkapitánysággal is együttműködési megállapodást kötött 2022. évben.

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

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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 115 838 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 115 838 Ft, melyből 50 000 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 Roma 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 Roma Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május „23”



  
Halász Dezső

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

  
Dr. Szabó Krisztián  
jegyző



**A Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testületének**

**2023. (V. 30.) határozata**

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

A Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
  - a) költségvetési bevétele: 3 065 003 Ft,
  - b) finanszírozási bevétele: 415 964 Ft,
  - c) költségvetési kiadása: 3 365 129 Ft,
  - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről, a „0”-ra leírt eszközökről, valamint a könyvviteli mérlegben érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről készített kimutatást a 3. melléklet határozza meg.
5. A Kőbányai Roma Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Roma Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Roma Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 115 838 Ft. A Kőbányai Roma Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: 79-282b7a69197436-5231a-73-2-42-1a211a34-63-4f

**Fejezeti jellemző adatok**

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

**Önkormányzati jellemző adatok**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01 megye/ vármegye	8081 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

.....

**Szerv számjele**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
679527 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:  
KÖBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

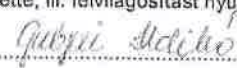
.....

### Összevont (konszolidált) beszámoló

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

  
Budapest .....év .....hó .....nap  
  
a szerv gazdasági vezetője

2023 APR 28.  
.....év .....hó .....nap  
  
a szerv vezetője  


Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:  
 .....(név)  
133-8110 .....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:  
.....(alíráss)  
.....(név, telefon)

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

a szerv könyvvizelési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

Összevont (konszolidált) beszámoló  
KŐBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT  
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8081  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

Összevont (konszolidált) beszámoló

KŐBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8081

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

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

PIR: 679527

Összevont (konszolidált) beszámoló  
 KŐBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT  
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8081  
 Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:33  
 Értéktípus: Forint

<b>K01 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások</b>					
#	Magyar nyelvű	Konszolidált - forint összeg		Konszolidált - forint összeg	
		3	4	5	6
16	Változatot részlegjelöltek jutalmai (K121)		52 500	0	52 500
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett jutalmak (K122)		37 300	0	37 300
18	Egyéb jelölő személyi jutalmak (K123)		208 218	0	208 218
19	Külső személyi jutalmak (=16+17+18) (K12)		298 018	0	298 018
20	<b>Személyi jutalmak (=15+19) (K1)</b>		<b>298 018</b>	<b>0</b>	<b>298 018</b>
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)		21 500	0	21 500
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		170 810	0	170 810
31	Készletbeszerzés (=28-29-30) (K31)		192 310	0	192 310
37	Béren és fizung díjak (8-37-38) (K333)		135 858	0	135 858
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)		729 532	0	729 532
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39-40+42+43) (K33)		865 390	0	865 390
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		287 444	0	287 444
58	Egyéb dologi kiadások (K355)		1 392 067	0	1 392 067
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)		1 679 511	0	1 679 511
60	<b>Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)</b>		<b>2 737 211</b>	<b>0</b>	<b>2 737 211</b>
194	Informátikai eszközök beszerzése, felújítása (K63)		259 764	0	259 764
200	Beutazási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)		70 136	0	70 136
201	<b>Beutazások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)</b>		<b>329 900</b>	<b>0</b>	<b>329 900</b>
269	<b>Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)</b>		<b>3 365 129</b>	<b>0</b>	<b>3 365 129</b>

PIR: 679527

Ósszevont (konszolidált) beszámoló  
 KÖBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZATI  
 Megyei Vármegye: 01 Pénzügyi Közzét: 8081  
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:33  
 Érték típus: Forint

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	3	4	5	6
		Konszolidált előző évi összeg		Konszolidált előző évi összeg	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+41) (B16)	3 036 650	0	0	3 036 650
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	2 426 650	0	0	2 426 650
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	610 000	0	0	610 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	3 036 650	0	0	3 036 650
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattallegit bevételek (=205+206+207+208) (B4082)	28 353	0	0	28 353
209	Kamatbevételek és más merevségilletéti bevételek (=201+205) (B408)	28 353	0	0	28 353
221	Működési bevételek (=185+186+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	28 353	0	0	28 353
285	Kötségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	3 065 003	0	0	3 065 003



PIR: 679527

Összevont (konszolidált) beszámoló  
KŐBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT  
Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8081  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:33  
Értéktípus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidált előző évi összeg		Konszolidált mérleg	
		3	4	5	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B01131)			415 964	0
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)			415 964	0
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+13+...+18+21) (B81)			415 964	0
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)			415 964	0

PIR: 679527

Osszevont (konszolidált) beszámoló  
 KÖBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT  
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8081  
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:33  
 Értéktípus: Forint

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg				
#	Megnevezés	Konszolidált előző évszám		
		3	4	5
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1...+A/II/5)	189 307	0	189 307
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II-A/III+A/III-A/IV)	189 307	0	189 307
10	C/II-Pénzüstárak, csékkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	17 140	0	17 140
11	C/III-IV. Formaszámíték és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1-C/IV/2)	98 698	0	98 698
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II...+C/IV)	115 838	0	115 838
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	305 145	0	305 145
20	G/II-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök indikációs értéke és változásai	452 434	0	452 434
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-36 470	0	-36 470
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-160 312	0	-160 312
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/II...+G/VI)	255 652	0	255 652
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	49 493	0	49 493
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	305 145	0	305 145

PIR: 679527

Összevont (konszolidált) beszámoló  
 KÖBÁNYAI ROMA ÖNKORMÁNYZAT  
 Megye/Vármegye: 01. Pénzügyi körzet: 8081  
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONNSZ

Készült: 2023.04.28 11:33  
 Értéktípus: Forint

K.13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Konszolidált mérleg		
		2	3	4
		Konszolidált mérleg		Konszolidált összeg
		2	3	5
09	07 Egyéb működési, célú rámozgatások eredményeszméletű bevételei		3 036 650	0
12	III Egreb eredményeszméletű bevételek (=06+07+08+09)		3 036 650	0
13	10 Anyagköltség		192 310	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke		865 390	0
17	IV Anyagszerű árfordítások (=10+11+12+13)		1 057 700	0
19	15 Személyi juttatás, illetménykiegészítések		300 718	0
20	16 Bérjárulékok		46 793	0
21	V Személyi juttatás, illetménykiegészítések		347 511	0
22	VI Értékszármazékok leírás		70 457	0
23	VII Egreb árfordítások		1 749 647	0
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=LII+III-IV-V-VI-VII)		-188 665	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítendő bevételek		28 353	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményeszméletű bevételei (=17+18+19+20+21)		28 353	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		28 353	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)		-160 312	0

Közbiztonsági Roma Önkormányzat  
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

A	B	C	2021.12.31. teljesítés			F	G
			Működés		Felhalmozás		
			Kötelező feladat	Önként vállalt feladat			
1.	Megnevezés						Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)
2.	<b>Bevételek</b>						
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 036 650				3 036 650	100%
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
5.	B3 Közhatalmi bevételek						
6.	B4 Működési bevételek	28 353				28 353	100%
8.	B5 Felhalmozási bevételek						
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök						
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
10.	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>3 065 003</b>				<b>3 065 003</b>	<b>100%</b>
11.	B813 Maradvány igénybevétele	415 964				415 964	100%
12.	<b>B8 Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>415 964</b>				<b>415 964</b>	<b>100%</b>
13.	<b>Bevételek összesen</b>	<b>3 480 967</b>				<b>3 480 967</b>	<b>100%</b>
14.	<b>Kiadások</b>						
15.	K1 Személyi juttatások	89 800	208 218			298 018	94%
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó						
17.	K3 Dologi kiadások	2 686 249	30 962			2 717 211	98%
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások						
21.	K6 Beruházások			329 900		329 900	100%
22.	K7 Felújítások						
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
23.	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>2 776 049</b>	<b>259 180</b>			<b>3 035 229</b>	<b>97%</b>
24.	<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>						
25.	<b>Kiadások összesen</b>	<b>2 776 049</b>	<b>259 180</b>			<b>3 035 229</b>	<b>97%</b>
26.	Költségvetési hiány-többlet	288 954	-259 180			30 774	
27.	Finanszírozási hiány-többlet	415 964				415 964	
28.	<b>Összes hiány-többlet</b>	<b>704 918</b>	<b>-259 180</b>			<b>445 738</b>	
29.	Hiány belső finanszírozása						



Kőbányai Roma Önkormányzat  
2. Vagyokimutatás 2022.12.31.  
a "0"-ra leírt eszközökről

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

1.	A	B	C		D		E		F	G		H	I
			Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték		Bruttó érték	Nettó érték		
2.			Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Kort.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen		
3.			Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak												
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak									115 600		115 600	
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak												
7.	<b>I. Immatériális javak</b>									<b>115 600</b>		<b>115 600</b>	
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok												
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok												
10.	<b>I. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>												
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									378 578		378 578	
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									184 840		184 840	
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek												
14.	<b>2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek</b>									<b>563 418</b>		<b>563 418</b>	
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok												
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok												
17.	<b>3. Tenyészállatok</b>												
18.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>									<b>563 418</b>		<b>563 418</b>	
19.	<b>"0"-ra leírt eszközök összesen</b>									<b>679 018</b>		<b>679 018</b>	

Kőbányai Roma Önkormányzat  
3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.

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

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Kőbányai Róma Önkormányzat  
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet a/2023. (I. 10.) határozathoz  
Ft-ban

A	B	C	D		E	F	G		H	I	J
			Személyi juttatások K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2			Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5			
1.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány									
2.											Maradvány igénybevétele összesen
3.		115 838									
4.	2023. évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			49 493	507						50 000
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				65 838						65 838
6.	Összesen:			49 493	66 345						115 838



Kőbányai Roma Önkormányzat  
Működési és felhalmozási bevétel- és kiadásai

2. melléklet az előjegyzéshez  
Ft-ban

A	B	C	D	E			G	H	I	J	K	L	M			
				2022.12.31. módosított előirányzat										2022.12.31. teljesítés		
				Működés		Felhalmozás								Működés		Felhalmozás
Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	Tejesítés %-a									
I.	Megnevezés															
2.	Bevételek															
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 501 600					3 036 650					3 036 650	100%			
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről															
5.	B3 Kiszármazási bevételek															
6.	B4 Működési bevételek	830					28 353					28 353	100%			
8.	B5 Felhalmozási bevételek															
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök															
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök															
10.	Költségvetési bevételek összesen	2 502 430					3 065 003					3 065 003	100%			
11.	B8 (3) Maradvány igénybevétele	1 108 082					415 964					415 964	100%			
12.	B8 Felhalmozási bevételek összesen	1 108 082					415 964					415 964	100%			
13.	Bevételek összesen	3 610 512					3 480 967					3 480 967	100%			
14.	Kiadások															
15.	K1 Személyi juttatások	72 422					108 881					208 218	94%			
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 664					5 400					46 422				
17.	K3 Dologi kiadások	2 798 973					2 736 494					50 962	98%			
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai															
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások															
21.	K6 Beruházások	303 489										329 990	100%			
22.	K7 Felújítások															
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások															
23.	Költségvetési kiadások összesen	3 194 548					2 850 775					329 990	97%			
24.	K9 Felhalmozási kiadások															
25.	Kiadások összesen	3 194 548					2 850 775					329 990	97%			
26.	Költségvetési hiány-többlet	-692 118					214 228					-329 990				
27.	Finanszírozási hiány-többlet	1 108 082					415 964					-259 180				
28.	Összes hiány-többlet	415 964					630 192					-329 990				
29.	Hiány, belső finanszírozása											-329 990				
												259 180				
												329 900				
												3 365 129				
												3 365 129				
												-300 126				
												415 964				
												115 838				





**Kőbányai Roma Önkormányzat**

**3. Vagyongkimutatás 2022.12.31.**

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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



**Kőbányai Roma Önkormányzat**  
**Pénzeszköz változás bemutatása**

5. melléklet az előterjesztéshez  
 Fi-ban

A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása
2.	Kőbányai Roma Önkormányzat	415 964	115 838	-300 126
				Változás %-a
				-72%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/179-8/2023.

Ellenőrzés száma: 14./2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Roma Önkormányzat  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

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



## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Roma Önkormányzat	679527

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

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

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dálnokyné Kerekes Veronika vizsgálatvezető	2022. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1181-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2022. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1181-1/2022.

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

**A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai, valamint
- 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
679527	Kőbányai Roma 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 kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.03.15-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Kőbányai Roma Önkormányzat a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kőbányai Roma Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2002. évben alakult. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait — az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján — a Hivatal végzi. A Jegyző 2011. évi kinevezése óta látja el a hatás- és jogkörébe tartozó feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

**Az ellenőrzött szervezet együttműködött, az ellenőrzés során a könyvvezetési hibákat javította, azonban a szabályozás kisebb hiányosságai miatt nem teljes körűen tett pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.**

### Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzött 2022.évi mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat ingatlanl nem rendelkezett.

**A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg a Nemzetiségi Önkormányzatnál, ezért fejlesztése szükséges.**

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

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése nem teljes körűen történt meg, a kijelölés megfelelt az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

A belső kontrollrendszer vizsgálati eredményének összegzését az alábbi táblázat tartalmazza:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Kőbányai Roma Önkormányzat	I	M	I	I	I

A **könyvvezetésre** vonatkozó –a Közbenső táblázatban – feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így azon hibák a 12. havi IKJ és Gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A hibák javítását minden esetben dokumentummal igazolták. A gazdasági események elszámolásánál teljes körűen biztosított volt az alátámasztó bizonylatok csatolása.

Az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegességéig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljeskörűen történt meg. A még fenn álló hiányosságokra intézkedési javaslatokat tettünk.</p> <p>A kontrolltevékenység keretein belüli jogkörgyakorláshoz előírt írásbeli felhatalmazás és kijelölés teljes körűen a jogszabályban előírtak szerint megtörtént, de azok összhangja nem minden esetben volt biztosított a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás tartalmával.</p>	Kőbányai Roma Önkormányzat	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök aktualizálásának gyakorisága a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított.</p> <p>A kontrolltevékenység keretén belül a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások és kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen.</p>
2.	<p><b>A Könyvvezetés</b> során a jogszabályi előírások alapján – a kisebb hibák javítása után – megfelelő volt</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a költségvetési és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint</li> <li>- a kormányzati funkciók alkalmazása.</li> </ul> <p>A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljeskörűen biztosított volt az alátámasztó dokumentumok csatolása.</p> <p>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezések</p>	Kőbányai Roma Önkormányzat	<p>A könyvviteli és rovat számlák, valamint a COFOG alkalmazására vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.</p>	Kőbányai Roma Önkormányzat	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók feltöltésre kerültek, tartalmuk megbízható és valós képet mutat.</p>	Kőbányai Roma Önkormányzat	<p>A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>

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 Roma Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése:  
Törzsszám:

Kőbányai Roma Önkormányzat  
679527

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület az Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és – 21/2020. (II. 14.) számú – határozatával elfogadta. A határozat tartalma az Njtv. 88/A. § előírása érvényesítésével került összeállításra.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **Közigazgatási szerződésben** megállapodást kötött, mely a Képviselő-testület 16/2020. (II. 14.) számú határozatával került jóváhagyva.

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

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

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

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

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

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

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

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti – Jegyzői utasítással 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 szabályzatot**, Polgármesteri-Jegyzői együttes utasításként elkészítették, tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontjaiban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**, a Jegyző utasításaként kiadásra került.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerint a Jegyző által kiadott **pénzkezelési szabályzat** tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend** az Szt. 161. § szerinti tartalommal jegyzői utasításként elkészült, de az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére nem teljes körűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák – Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti – alábontása. A Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában a kiegészítésre intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételjük.<sup>1</sup> (*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.

Jegyzői utasításként kiadásra kerültek a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), f), g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok**.

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

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

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

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a Jegyző a Belső kontrollrendszerrel szóló utasításban V. Fejezetében rendelkezett – a (4a) bekezdés szerinti tartalommal – a **Szervezeti integritást sértő események 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**.

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

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/314/2/2023. 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) bekezdése szerint a Hivatal által elkészített és a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos **Gazdálkodási szabályzat**, melyben rendezték a működéséhez kapcsolódó, az ellenőrzött szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a jogkörgyakorlásokra vonatkozó részletszabályok közül

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

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

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

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról** a Nemzetiségi Önkormányzat nyilvántartást vezetett. A nyilvántartás módosítására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában a következő megállapításokat tettük:

- 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 dokumentumon vezették.

A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. (*Javaslat 1.6.*)

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibára egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában:

- a kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja alapján nem volt szabályszerű, mert a szerződés (kötelezettségvállalás dokumentuma) nem tartalmazta a Nemzeti-ségi Önkormányzat vezetőjének aláírását, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés dátumát. Mintatétel: E/V/3.

A Közbenső táblázat – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**.

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

A IV. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, 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 közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** elkészítették.

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a – www.kobanya.hu – honlapon nem tette közzé.

A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot foglalmaztunk meg. (*Javaslat: 1.7.*)

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

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

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

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

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

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

A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

## **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 nyitó tételek esetében a folytonosság elve érvényesült, így a 2022. évi nyitó adatok alátámasztottak.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2022.12.06-án vizsgáltuk. A nyilvántartást az ASP gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan, a jogszabályban rögzített tartalommal és folyamatosan vezették.

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 előírások szerint elvégezték.

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

### **A könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák:**

- a) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) cím 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. Mintatétel: E/V/31,33,42,43,50.
- b) A kiadás elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat f) pont rendelkezése helyett, a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt, ami nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma nem késedelmes teljesítésről, jogsértésről, kártérítésről, adóhatósági szankciók kifizetéséről szólt. Mintatételek: E/V/16,17.

- c) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatétel: E/V/18.

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

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

A könyvvezetés során egyéb hiba nem került feltárássra.

A megállapított hibák javítása megtörtént, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

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

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

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés 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 kötelezettséget** a KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-ai feladással – teljesítette. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

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

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

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradvány-kimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

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

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

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

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

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

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

- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében, a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, hogy az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a [www.kobanya.hu](http://www.kobanya.hu) honlapon – történjen meg,
- 1.8. a hatályos Belsőellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerinti kötelező kétévenkénti felülvizsgálata dokumentáltan igazolt legyen.
2. **A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**
3. **Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

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

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



#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózatirányításért felelős  
elnökhelyettes

**Melléklet: 1 db**

1. melléklet      Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Roma Önkormányzat

Készült:            1 példányban.

Kapja:              Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

## ZÁRADÉK

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

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

Budapest, <időbélyeg szerint> ]

  
Dr. Szabó Krisztián  
jegyző



  
Halász Dezső  
elnök

2023 MÁJ 09.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület részére**  
**a Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 600 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Hagyományörző Roma Gyermekeknap a hátrányos helyzetű roma gyerekek részére;
- c) a Budapest - Vác - Nőtincs élményparkba - Budapestre, Roma Hagyományörző Családi Nap;
- d) a Roma Hagyományörző Mikulás, 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 600 000 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 300 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 219 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 81 000 Ft összeggel.

**II. Hatásvizsgálat**

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

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

**III. A végrehajtás feltételei**

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

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

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

#### **IV. Döntési javaslat**

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

Budapest, 2023. május 25.

Halász Dezső s.k.  
elnök

**Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (V. 30.) határozata**

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

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

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 600 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 300 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 219 000 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 81 000 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	600 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	300 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	219 000 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	81 000 Ft

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

Határidő: azonnal  
Felelős: elnök

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület részére**  
**a Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Roma 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 Roma Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 262 500 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert EMET/5709-01 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 1 262 500 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 354 331 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 49 560 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 762 940 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 95 669 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 Roma Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Halász Dezső s.k.  
elnök

**Kőbányai Roma Önkormányzat Képviselő-testületének**

**.../2023. (V. 30.) határozata**

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

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

*a EMET-5709-01 támogatási okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,  
mindösszesen 1 262 500 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	1 262 500 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	354 331 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	49 560 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	762 940 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	95 669 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök



## JELENLÉTI ÍV

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

#### Képviselő-testület tagjai:

*Halász Dezső* elnök

*Halász Dezső*

*Didi László* elnökhelyettes

*Didi László*

*Puporka Krisztián* képviselő

*Puporka Krisztián*

*if. Didi László* képviselő

*Csányi Nikoletta* képviselő

#### Meghívottak:

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

*Dr. Kappel Patrícia*

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

*Jógáné Szabados Henrietta*