

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 10.30 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai **Polgármesteri Hivatal**
(1102 Bp. X., Szent László tér 29.)
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

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

Oprea Constantin s.k.
elnök

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 10.30 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:

Oprea Constantin	elnök
Fajka Anna	képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

Székely Sándor	elnökhelyettes
----------------	----------------

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: Oprea Constantin elnök.

Elnök: *Az elnök üdvözli a megjelenteket és az ülést megnyitja. Az elnök megállapítja, hogy az ülésen 2 fő képviselő megjelent, így a testület határozatképes.*

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

Fajka Anna: vállalom a tisztséget.

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

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

(2 igen, egyhangú szavazattal)

Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Fajka Anna 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 Román Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

1. napirendi pont

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

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

- a) költségvetési bevétele: 1 734 869 Ft,
- b) finanszírozási bevétele: 56 558 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 1 660 253 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.

3. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.

4. A Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.

6. A Kőbányai Román Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.

7. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 131 174 Ft. A Kőbányai Román Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.

8. *Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.*

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

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

2. napirendi pont

A Kőbányai Román Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevételek 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 Román Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 160 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Román Hagyományőrző Kulturális és Gasztronómiai Nap;
- c) a Román Hagyományőrző Fesztivál; valamint
- d) 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 160 000 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 Román Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Román 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 160 000 Ft-tal,

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 80 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 58 400 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 21 600 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	160 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	80 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	58 400 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	21 600 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

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

3. napirendi pont

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

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Román Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 497 784 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0161 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 497 784 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 Román Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról
(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Román Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy
a NEMZ-FEL-23-0161 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 497 784 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	497 784 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	125 984 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	19 824 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	317 960 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	34 016 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

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

Elnök: megállapítom, hogy további javaslat, észrevétel a képviselők részéről nem érkezett; a Képviselő-testület az elfogadott napirendjét megtárgyalta. Előbbiekre figyelemmel megköszönöm a jelenlévő képviselők részvételét és a testületi ülést 10.40 órakor bezárom.

.....
Oprea Constantin
elnök



K.m.f.

.....
Fajka Anna
jegyzőkönyv-hitelesítő

.....
Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozattervezet. A határozattervezet összeállításánál figyelembevételre kerültek a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által közzétett, az Önkormányzat működési költségeire biztosított támogatásról szóló Támogatói Okiratban foglaltak.

A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját 2023. április 13-án jóváhagyta. A Képviselő-testület részére tájékoztatás céljából bemutatásra kerül a Magyar Államkincstár ellenőrzése keretében elkészült jelentés. A zárszámadási határozattervezet az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolója alapján készült.

Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a hagyományőrzést, a kapcsolattartást a Kőbányán élő románokkal, valamint a román kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. A Kőbányai Román Önkormányzat összefogja a kerületben élő román nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú irodahelyiség ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

Az Önkormányzat a 2022. évben több alkalommal vett részt a Kőbányai Önkormányzat által szervezett ünnepeken, valamint a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen részt 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. január 23-án a Görög Klubban megszervezte a Román Kulturális Estet.
2. A román egyházzal való együttműködés céljából 2022. március 3-án a Görögkeleti Román Plébánia parókiáján megszervezésre került a Nőnap rendezvény.

3. A román egyházzal való együttműködés céljából 2022. április 24-én a Görögkeleti Román Plébánia parókiáján megszervezték az Ortodox Húsvét rendezvényt.
4. Az Önkormányzat 2022. május 14-én megszervezte az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és Kőbányai Amatőr Labdarúgó Tornát a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
5. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. július 16-án megszervezte a Román Kulturális Napot a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
6. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományörző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.

Az Önkormányzat által szervezett rendezvényeken általában 50-60 fő vett részt rendszeresen, amelyeket fényképekkel, videofelvételekkel is dokumentáltak.

A Kőbányai Román Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi román nemzetiség kulturális tevékenységét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi sokszínű román 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 131 174 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

- 1) maradvány-igénybevétel működési célra: 131 174 Ft, melyből 100 000 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 Román Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozat megalkotásából eredő feladatok elvégzéséhez szükséges emberi és anyagi erőforrások rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

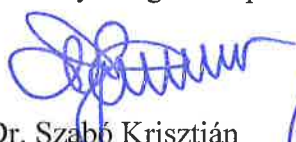
A Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról szóló határozatot.

Budapest, 2023. május „23”



Oprea Constantin

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testületének

16/2023. (V. 30.) határozata

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

A Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 1 734 869 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 56 558 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 1 660 253 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Román 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 határozza meg.
5. A Kőbányai Román Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Román Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Román Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 131 174 Ft. A Kőbányai Román Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: 2e-5c33-62-49-5-3c-78-67-3d-4b-19-44-56-41 1c0-704c-50

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="8085"/>	<input type="text" value="00"/>
megye/vármegye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

.....

Szerv számjеле

<input type="text" value="679561"/>	<input type="text" value="1247"/>	<input type="text" value="841106"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI ROMÁN ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

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

Budapest

..... év..... hó..... nap

[Signature]

a szerv gazdasági vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

[Signature] (név)

433-1110 (telefon)

2023 APR 28.

..... év..... hó..... nap

[Signature]

a szerv vezetője

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (alíráás)

..... (név, telefon)

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

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

Összevont (konszolidált) beszámoló

KÖBÁNYAI ROMÁN ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: B085

Szakág: 041106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ.

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

F	Művelet	Konszolidált előtti évek		Konszolidált	Konszolidált értékek
		3	4		
2				5	
17	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó fizetése (K123)	36 999			36 999
18	Egyéb költés személyi juttatások (K123)	34 876			34 876
19	Külső személyi juttatások (=46+17+18) (K12)	34 876			34 876
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	54 876		0	54 876
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	22 086		0	22 086
22	Értékvesztés-hozzájárulási adó (K2)	16 367		0	16 367
27	Értékvesztés-hozzájárulási adó (K2)	11 279		0	11 279
29	Értékvesztés-hozzájárulási adó (K2)	55 498		0	55 498
31	Készletbevételek (=28-29+30) (K31)	69 476		0	69 476
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	133 182		0	133 182
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	11 910		0	11 910
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	301 252		0	301 252
37	Állami és társas vállalkozások (K37)	63 922		0	63 922
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K37)	366 397		0	366 397
45	Szolgáltatások kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K35)	490 369		0	490 369
49	Működés célú támogatások államháztartáson belülről (K39)	1 391 432		0	1 391 432
58	Egyéb költségvetési kiadások (K39)	3 363 932		0	3 363 932
59	Költségek beáramlói (=49+50+51+52+53+54+55+56+57+58) (K39)	476 394		0	476 394
60	Debitói kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 303 511		0	1 303 511
194	Információs szolgáltatások (K63)	1 56 614		0	1 56 614
195	Egyéb társas vállalkozások bevételei (K64)	63 685		0	63 685
200	Bemutatók célú támogatások államháztartáson belülről (K67)	39 481		0	39 481
201	Bemutatók (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	279 780		0	279 780
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 660 253		0	1 660 253

PR: 679561

Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI ROMÁN ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8085
 Szektor: 841106 Szektor: 1247 I65szak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:35
 Értéktípus: Forint

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
Kód	Művelet	Nemzetgazdasági főágak		Konszolidált összeg	Mértékegység
		4	5		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 719 632	0	1 719 632	1 719 632
36	eköl: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 539 632	0	1 539 632	1 539 632
41	eköl: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	180 000	0	180 000	180 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 719 632	0	1 719 632	1 719 632
205	Egyéb központi (8403) kamatok és kezeltetési bevételek (>=205+206+207+208) (B4082)	14 825	0	14 825	14 825
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (>201+205) (B408)	14 825	0	14 825	14 825
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	412	0	412	412
221	Működési bevételek (=185+186+188+191+196+199+200+209+216+217+218) (B4)	15 237	0	15 237	15 237
285	Költségvetési bevételek (=45+81+18+21+252+258+284) (B1-B7)	1 734 869	0	1 734 869	1 734 869

K04 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
Száma	Név	Konszolidált előző évi összeg			
		1	2	3	4
				E	F
11	Elsőf. év. költségvetés finanszírozásának igénybevétele (B8111)			56 558	0
12	Munkaadókat terhelő járulékok igénybevétele (=11+12) (B8113)			56 558	0
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)			56 558	0
31	Finanszírozás bevételei (=22+28+29+30) (B8)			56 558	0
				56 558	0

Kód	Művelet	K 12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg	
		Konszolidált előző évi mérleg	Konszolidált mérleg
		3	4
10	C/E Pénzeszközök, csekkek, betétkönyvek (=C/E1+C/E2+C/E3)	20 465	0
11	C/E4-V. Pénzeszközök és Devizaszámok (=C/E4+V1+V2+V3+V4+V5)	110 709	0
12	C PÉNZESZKÖZÖK (=C/E...+C/V)	131 174	0
13	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	131 174	0
20	G/H-BI Nemzeti vagyon és egyéb eszközök inaktív állományban	130 402	0
21	G/H-V Felhalmozás értékmentés	-123 329	0
22	G/H-BI Működés szerinti eredmény	73 026	0
24	G/SAJÁT TŐKE (=G/H...+G/V)	100 102	0
25	H/H Készletértékelési és készletértékelési különbözletek (=H/H1+...+H/H9)	31 072	0
26	H/KÖTELEZETTSÉGEK (=H/H1+H/H2)	31 072	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	131 174	0

PIR: 679561

Cszevevit (konszolidált) beszámoló
 KOBÁNYAI ROMÁN ÖNKORMÁNYZAT
 Megyevármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8085
 Szakág: 841106 Szektor: 12-7 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:35
 Elektronikus formátum

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Konszolidált értékek (ezer forint)		
		2	3	4
1				5
09	07 Európai uniós forrásból származó támogatások, erődíszeszközök értékesítéséből származó bevételek		1 719 037	
11	09 Kibocsátott értékpapírok értékesítéséből származó bevételek		412	
12	10 Ezzel szembevetve			
13	10 Átírt értékpapírok		65 476	
14	11 Felújításokból származó bevételek		764 386	
17	IV Átírt értékpapírok értékesítéséből származó bevételek (=10+11+12+13)		829 542	
19	15 Személyi juttatások és egyéb kifizetések		54 876	
20	16 Bérutalványok		28 870	
21	V Személyi juttatások és egyéb kifizetések (=14+15+16)		75 746	
22	VI Értékpapírok értékesítéséből származó bevételek		220 299	
23	VII Ezzel szembevetve			
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=14+15+16+22)		58 204	
26	26 Ezzel szembevetve		14 825	
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményeszközlelő bevételei (=17+18+19+20+21)		14 825	
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		14 825	
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+IB)		73 029	

Közbányai Román Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

A	B	C		D	E	F	G	
		Működés						Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat					
				2022.12.31. teljesítés				
				Felhalmozás				
				Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen		
1.	Megnevezés							
2.	Bevételek							
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 719 632				1 719 632	100%	
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről							
5.	B3 Közhatalmi bevételek							
6.	B4 Működési bevételek	15 237				15 237	100%	
8.	B5 Felhalmozási bevételek							
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
10.	Költségvetési bevételek összesen	1 734 869				1 734 869	100%	
11.	B8.15 Maradvány igénybevétele	56 558				56 558	100%	
12.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	56 558				56 558	100%	
13.	Bevételek összesen	1 791 427				1 791 427	100%	
14.	Kiadások							
15.	K1 Személyi juttatások	20 000	34 876			54 876	57%	
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 995	9 091			22 086	38%	
17.	K3 Dologi kiadások	1 294 262	9 249			1 303 511	96%	
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások							
21.	K6 Beruházások			279 780		279 780	100%	
22.	K7 Feljuttatások							
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							
23.	Költségvetési kiadások összesen		53 216	279 780		1 660 253	93%	
24.	K9 Finanszírozási kiadások							
25.	Kiadások összesen	1 327 257	53 216	279 780		1 660 253	93%	
26.	Költségvetési hiány-többlet	1 734 869	-53 216	-279 780		1 401 873		
27.	Finanszírozási hiány-többlet	56 558				56 558		
28.	Összes hiány-többlet	1 791 427	-53 216	-279 780		1 458 431		
29.	Hiány, belső finanszírozás							

Kőbányai Román Önkormányzat

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

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Kőbányai Román Önkormányzat
2. Vagyonkimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő és a "0"-ra leírt eszközökről

3. melléklet az előterjesztéshez
FI-ban

A	B	C		D	E		F	G		H	I		
		Törzsvagyon			Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon			Bruttó érték	Nettó érték			Bruttó érték	Nettó érték
		Forgalomképtelen	Nettó érték		Bruttó érték	Nettó érték							
1.													
2.													
3.													
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak												
5.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak												
6.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak												
7.	I. Immatériális javak												
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok												
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok												
10.	I. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok												
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek												
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek						726 737			726 737			
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek												
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek						726 737			726 737			
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok												
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok												
17.	3. Tenyészállatok												
18.	II. Tárgyi eszközök						726 737			726 737			
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen						726 737			726 737			

Kőbányai Román Önkormányzat
3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet az előterjesztéshez
FI-ban

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Kőbányai Román Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása

5. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Változás %-a
2.	Kőbányai Román Önkormányzat	56 558	131 174	132%
			Pénzkészlet változása	
			74 616	132%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/159-7/2023.

Ellenőrzés száma: 18./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Román Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Román Önkormányzat	679561

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 Román Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Oprea Constantin elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1207-1/2022.
Szabó Károly ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1207-1/2022.

A jelentésben és mellékletében alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

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

A jelentésben és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
679561	Kőbányai Román Önkormányzat	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

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

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2022. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület állandó bizottságot nem hozott létre. Az ellenőrzés időszakában a gazdálkodási feladatok ellátását – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) végezte. A Hivatal jegyzője 2011. évi kinevezése óta látja el a hatás- és jogkörébe tartozó feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

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

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

A **könyvvizetés** – a kisebb hibák, hiányosságok javítása után – megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdasági események elszámolásánál teljes körűen biztosított volt az alátámasztó bizonylatok csatolása.

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

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

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos kötelezettségeknek eleget tettek.

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

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

A 2022. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóról** szóló adatszolgáltatást és főkönyvi kivonatot a KGR K11 rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat feltöltötte, 2023. március 8-án „feladott” státuszú volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező 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 foglalmaztunk meg.

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

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

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Kőbányai Román Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Román Önkormányzat
Törzsszám: 679561

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat a Njtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően SZMSZ-el rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 12/2020. (II. 13.) határozatával elfogadott. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

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

- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölésével, valamint
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

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

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

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

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

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

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

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra is hatályos számlarendet. A **számlarend** az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaktól eltérően nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontása.

A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés elkészítéséig a számlarend felülvizsgálata és módosítása elkészült, viszont hatálybalépése az ellenőrzött időszakot követően történt (2023.01.31.). Ezért a szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül majd sor, így a korábbi javaslatunkat fenntartottuk és megismételtük. *(Javaslat: 1.3.)*

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

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

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

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

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

A hiányosságra intézkedés történt, dokumentummal igazolt volt, hogy az Elnök a Képviselőtestületi tagok egyikét belső kontrollfelelősnek kijelölte a Bkr. 6. § (6) bekezdésre, valamint a 7. § (4) bekezdésre hivatkozva, azonban az nem felelt meg az Áht. 6/C. § (2) bekezdés ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló előírásnak, valamint a Közigazgatási szerződés 20.1. pont szerinti rendelkezésnek.

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/316/2/2023. iktatószámmal észrevétel érkezett. Az észrevételt a jelen hatályos jogszabályi előírások mellett elfogadtuk, így az ellenőrzési jelentésben további javaslatot erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg.

Kontrolltevékenységek

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

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

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

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

Az Ávr. 52. §, 57. § és 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Nemzetiségi önkormányzat tekintetében teljes körűen megtörtént, az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásával. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról** a Nemzetiségi Önkormányzat nyilvántartást vezetett, de az alábbi hiányosságokat tartalmazta:

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

A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában megfogalmazott javaslatra intézkedés nem történt, így további intézkedés szükséges. *(Javaslat: 1.6.)*

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra két intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8-9. pontjaiban:

- a) az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt *(Mintatételek: E/V/21, 27)*,
- b) az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírása ellenére több pénztári kifizetés esetében nem történt meg az utalványozás jogkörgyakorlása *(Mintatételek: E/V/1, 17, 20, 28, 30-32, 47-48)*.

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

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az ellenőrzött szervezet közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljes körűen teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a honlapon nem teljes körűen tette közzé. A hiányosság megszüntetésére a Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelen jelentésben további javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.7.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a 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** elkészült. A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

Megállapítottuk, hogy tartalma – egy hiányosság miatt – nem teljes körűen felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert nem került rögzítésre a:

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pontban rögzített

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

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

A II. negyedévre vonatkozóan az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek, az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó kiválasztott mintatételek értékelése esetében, a könyvvezetést érintő hiányosságokhoz kapcsolódóan a Közbenső táblázat 2.) 1- 3. pontjaiban az alábbi javaslatokat tettünk:

- a) Az E/V/15 minta esetében a kiadás elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat f) pont rendelkezése helyett, a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt. A nyilvántartás nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma nem késedelmes teljesítésről, jogsértésről, kártérítésről, adóhatósági szankciók kifizetéséről szólt.
- b) Az E/V/17 minta esetében az Szja. tv. 3. § 26. pontja és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont előírása ellenére, a gazdasági esemény elszámolásának nyilvántartása a K123 Egyéb külső juttatások rovat helyett, a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt. A nyilvántartás nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma az – Szja. tv. 1. számú mellékletének 8.35. pontja szerinti adómentes – reprezentációs kiadásról szólt.
- c) Kettő mintatétel esetében az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére, a koszorú, dekoráció elszámolását alátámasztó számla tartalmát a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton vették nyilvántartásba a K312. Üzemeltetési anyagok rovat helyett. (Mintatételek: E/V/13, 47.)

Bizonylati rendet érintő hiányosságként egy megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 2.) 4. pontjában.

- a) Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a vizsgálatba vont gazdasági esemény bizonylatokkal történő alátámasztása nem teljes körűen történt meg. (Mintatétel: E/V/18.)

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

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

- a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG,
- a 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése, valamint
- az 55 Bérjárulékok számla tekintetében.

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, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

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

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

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

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

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

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

Mérlegkészítési kötelezettségnek az Áhsz. 30/A. § előírása szerinti határidőre (február 25.) eleget tett, 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 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 adatszolgáltatás 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** tételesen ellenőrizhető módon tartalmazta a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár dokumentumokkal történő alátámasztása teljes körűen megfelelt az előírásoknak.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

- a gazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlásáról,
- a könyvvezetési hiba javításáról,
- a bizonylati rendet érő hiányosság pótlásáról, valamint
- a bérkönyvelési hiányosság pótlásáról és javításáról.

Nem intézkedett bizonyos javaslatokkal kapcsolatban, így e hibákat fennállónak tekintettük és a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1–1.8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. a Közigazgatási szerződésben szerepeljen a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó szabály,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvezetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében, hogy a számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti reprezentációs kiadásokról szóló eljárásrend kiadása a jogszabályban előírtak szerint biztosított legyen,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1) - (2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.kobanya.hu honlapon – történjen meg,

1.8. a Jegyző intézkedésével a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata megtörténjen.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Román Önkormányzat

Készült: 1 példányban

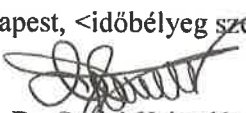
Kapják: Kőbányai Román Önkormányzat, Oprea Constantin elnök –
elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

ZÁRADÉK

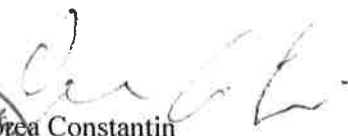
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

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

Budapest, <időbélyeg szerint>


Dr. Szabó Krisztián
jegyző




Opresca Constantin
elnök

2023 MÁJ 09.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 160 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a Román Hagyományőrző Kulturális és Gasztronómiai Nap;
- c) a Román Hagyományőrző Fesztivál; valamint
- d) 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 160 000 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 80 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 58 400 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 21 600 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 Román Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Oprea Constantin s.k.
elnök

Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

1. Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Román 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 160 000 Ft-tal,

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 80 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 58 400 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 21 600 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	160 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	80 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	58 400 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	21 600 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére

**a Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Román 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 Román Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 497 784 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0161 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 497 784 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 125 984 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 19 824 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 317 960 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 34 016 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 Román Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Oprea Constantin s.k.
elnök

Kőbányai Román Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

a NEMZ-FEL-23-0161 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 497 784 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	497 784 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	125 984 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	19 824 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	317 960 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	34 016 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

JELENLÉTI ÍV

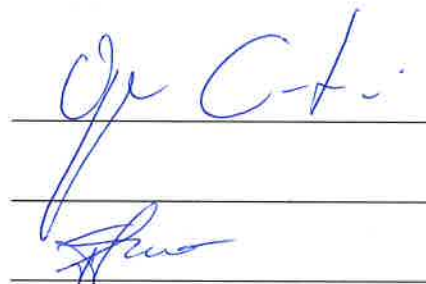
a Kőbányai Román Önkormányzat 2023. május 30-ai testületi ülésére

Képviselő-testület tagjai:

1./ *Oprea Constantin* elnök

2./ *Székely Sándor* elnökhelyettes

3./ *Fajka Anna* képviselő



Handwritten signatures of Oprea Constantin and Székely Sándor on two horizontal lines.

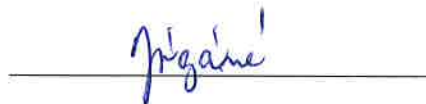
Meghívottak:

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

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



Handwritten signature of Dr. Kappel Patrícia on a horizontal line.



Handwritten signature of Jógáné Szabados Henrietta on a horizontal line.