

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 10.00 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
(1102 Bp. X., Szent László tér 29.)
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

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

Medveczky Katalin s.k.
elnök

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 10.00 órai kezdettel Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (1102 Bp. X., Szent László tér 29.) földszint 20. szám alatti tanácskozó termében megtartott üléséről.

A jelenléti ív alapján jelen vannak:

Medveczky Katalin	elnök
Szenyko Irina	képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

Zsigray Valentyaina	elnökhelyettes
---------------------	----------------

Tanácskozási joggal jelen vannak:

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

Az ülést vezeti: Medveczky Katalin 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 Szenyko Irina képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

Szenyko Irina: 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 Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Szenyko Irina 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 Ruszin Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

1. napirendi pont

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

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

a) költségvetési bevétele: 1 635 488 Ft,

- b) finanszírozási bevétele: 356 575 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 1 866 982 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

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

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

4. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2022. évi vagyongkimutatását 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 Ruszin Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.

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

7. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 125 081 Ft. A Kőbányai Ruszin 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 Ruszin 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 Ruszin 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 Ruszin Hagyományőrző Gyermeknap;
- c) a Ruszin Hagyományőrző Mikulás, 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 Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) 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 Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról.

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Ruszin Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 924 456 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0162 támogatói okirat azonosítószámon.

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

A fenti, összesen 924 456 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 Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetésének feladatalapú támogatási többletbevételek okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

1. Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) határozatát akként módosítja, hogy

a NEMZ-FEL-23-0162 támogatási 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	924 456 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	744 632 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 **10.10** órakor bezárom.

Medveczky Katalin
elnök



Szenyko Irina
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ruszin 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 Ruszin 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 ruszinokkal, valamint a ruszin kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat összefogja a kerületben élő ruszin nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő Körösi 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 vett a Szovjetunióba hurcolt magyar politikai rabok és kényszermunkások emlékére készült emléktáblánál tartott megemlékezésen. A 2022. évi programok közül kiemelkedők a következők:

1. Az Önkormányzat 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.

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

Budapest, 2023. május „23”



Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző



2. A kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. május 24-én megszervezték a Ruszin Kulturális Estet a Görög Klubban.
3. 2022. június 12-én a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében megtartották a Ruszin Hagyományőrző Gyermeknapot.
4. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. június 21. és június 28. közötti időszakban a Riviéra Parkhotelben Balatonföldváron megszervezte a Ruszin Hagyományőrző Gyermektábort.
5. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. december 6-án megszervezte a Ruszin Mikulás Ünnepséget.
6. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományőrző 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.

Az Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi ruszin nemzetiség kulturális tevékenységét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi sokszínű ruszin kulturális örökség kerületi szintű bemutatásához és megismertetéséhez.

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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa összesen 125 081 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 125 081 Ft, amelyből 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.

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

16/2023. (V. 30.) határozata

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

A Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 1 635 488 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 356 575 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 1 866 982 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatokként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Ruszin Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 125 081 Ft. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatellenőrző kód: -61-d50649-41-1f-7d3c71-48102a-46-5d5714-57-21d

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	0080 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
679516 PIR-törzsszám	1247 szektor	041106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT

1102 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

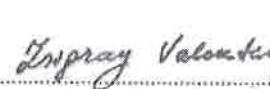
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

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

Budapest

a szerv gazdasági vezetője

2023 APR 28. év. hó.

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:
Gulyás Klára (név)
433-8110 (telefon)

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

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

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

Összevont (konszolidált) beszámoló

KÖBÁNYAI RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8000

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ.

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

		Konszolidált előző évszám		Konszolidált év	
		3	4	5	6
K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
18	Egyéb költség személynél terhelés (K123)		195 853		195 853
19	Közfel. személynél terhelés (K124)		195 853		195 853
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		195 853		195 853
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)		4 097		4 097
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		3 902		3 902
27	ebből: munkáltatói terhelő személynél juttatás (K2)		2 195		2 195
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		92 936		92 936
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)		62 926		62 926
37	Szállítás díjai (K32)		63 992		63 992
43	Egyéb szolgáltatások (=31+32) (K37)		2 309 716		2 309 716
45	Személyi költségek (=35+36+37+38+39+40+41+42+43) (K38)		1 303 256		1 303 256
49	Működési célú előzetesen feladatok finanszírozásai (K35)		112 203		112 203
59	Egyéb előző kiadások (K35)		82 765		82 765
59	Költségek befejezése és egyéb előző kiadások (=49+59+51+54+58) (K39)		195 408		195 408
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)		1 652 042		1 652 042
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (K64)		14 990		14 990
200	Bentlakói névelő előzetesen felszámított áhárak forgalmi adó (K6)		3 387		3 387
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)		14 990		14 990
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+190+201+206+268) (K1-K8)		1 866 992		1 866 992

PIR: 679516
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Vámegye: 01 Pénzügyi körzet: 8080
 Szálg: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Működés	Konszolidált előző év		Konszolidált Korrekciók (szarv)	Korrekciók előző év
		3	4		
34	Egyéb működés célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 607 888	0	0	1 607 888
36	előzet. közvet. közvet. előirányzatok (B16)	1 447 898	0	0	1 447 898
41	előzet. helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	160 000	0	0	160 000
45	Államháztartás célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 607 888	0	0	1 607 888
205	Egyéb kamot (kés) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206+207+208) (B400)	27 503	0	0	27 503
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	27 503	0	0	27 503
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	32	0	0	32
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+190+199+200+209+216+217+218) (B4)	27 600	0	0	27 600
265	Költségvetési bevételek (=45+B1+184+221+222+258+264) (B1-B7)	1 635 488	0	0	1 635 488

K04 - Önkormányzati (hátrító szerv) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
R	Megtartozás	Konszolidált-elfog. érték		Korszerűsíté	
		3	4	5	6
11	Előző év költségvetés-maradványának igénybevétele (081.01)		356 575	0	356 575
13	Munkabérváratás (11+12) (081.03)		356 575	0	356 575
22	Dezignált finanszírozás bevételei (-04+10+13+...+18+21) (081)		356 575	0	356 575
31	Finanszírozási bevételek (-27+28+29+30) (08)		356 575	0	356 575

PIR: 675516
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT
 Megye/Város: 01 Pénzügyi körzet: 8080
 Szakág: 841106 Szektor: 12x7 Iódszak: 2022.KONSZ

#	Megnevezés	Konszolidált mérleg		Konszolidált mérleg
		0	4	
10	CH Pénzesek, számlák, bankkártyák (=CH1+CH2+CH3)	6 709	6 709	6 709
11	CH-IV: Forrásaink és Devizaszámlák (=CH1+CH2+CH3+CHV)	118 306	118 306	118 306
12	C PÉNZESKÖZÖK (=CH+...+CHV)	125 081	125 081	125 081
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	125 081	125 081	125 081
20	GE-III: Nemzet vagyon és egyéb eszközök, inkludált érték és változások	653 869	653 869	653 869
21	GVV: Felhalmozás egyenlege	-267 394	-267 394	-267 394
23	GVV: Mások szerint elosztott	-267 394	-267 394	-267 394
24	G/ SAMÁNTÖKE (=GV+...+GVN)	108 776	108 776	108 776
30	D PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=JA+JZ+J3)	16 305	16 305	16 305
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+D)	125 081	125 081	125 081

Sorszám	Művelet	Konszolidált előtti időszak		Konszolidált	Konszolidált összeg
		3	4		
09	07. Éves működés, cél- és támogatások zérófinanszírozású bevételei	1 607 995	0	0	1 607 995
11	09. Közfelhalmozásból származó bevételek	0	0	0	0
12	III. Éves eredményzáró bevételek (=06-07+08+09)	1 607 995	0	0	1 607 995
13	10. Átvett kölcsönök	0	0	0	0
14	11. Átvett kölcsönök értéke	0	0	0	0
17	IV. Átvett kölcsönök ráfordítások (=10+11+12+13)	1 456 634	0	0	1 456 634
19	15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	195 463	0	0	195 463
20	16. Bérutalások	216 255	0	0	216 255
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	411 718	0	0	411 718
22	VI. Éves költségvetési leírás	11 803	0	0	11 803
23	VII. Éves ráfordítások	198 595	0	0	198 595
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III+IV+V+VI+VII)	-275 302	0	0	-275 302
28	28. Éves költségvetési kassza és kasszaegyenlegek bevételei	27 503	0	0	27 503
32	VIII. Pénzügyi műveletek eredményzáró bevételei (=17+18+19+20+21)	27 503	0	0	27 503
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII+IX)	27 503	0	0	27 503
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-247 799	0	0	-247 799

Közbányai Ruzsín Önkormányzat
 Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

A	B		C	D	E		F	G
			2022.12.31. teljesítés				Összesen	Teljesítés %-a (a módosított előirányzathoz viszonyítva)
	Megnevezés		Működés		Felhalmozás			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Önként vállalt feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen		
1.								
2.	Bevételek							
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson beltről	1 607 888				1 607 888		100%
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről							
5.	B3 Közhatalmi bevételek							
6.	B4 Működési bevételek	27 600				27 600		100%
8.	B5 Felhalmozási bevételek							
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök							
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök							
10.	Költségvetési bevételek összesen	1 635 488				1 635 488		100%
11.	B813 Maradvány igénybevétele	356 575				356 575		100%
12.	B8 Finanszírozási bevételek összesen	356 575				356 575		100%
13.	Bevételek összesen	1 992 063				1 992 063		100%
14.	Kiadások							
15.	K1 Személyi juttatások		195 853			195 853		100%
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		4 097			4 097		5%
17.	K3 Dologi kiadások	1 618 826	33 216			1 652 042		97%
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai							
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások							
21.	K6 Beruházások				14 990	14 990		100%
22.	K7 Felújítások							
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások							
23.	Költségvetési kiadások összesen	1 618 826	233 166		14 990	1 866 982		94%
24.	K9 Finanszírozási kiadások							
25.	Kiadások összesen	1 618 826	233 166		14 990	1 866 982		94%
26.	Költségvetési hiány-többlet	16 662	-233 166		-14 990	-231 494		
27.	Finanszírozási hiány-többlet	356 575				356 575		
28.	Összes hiány-többlet	373 237	-233 166		-14 990	125 081		
29.	Hiány belső finanszírozása							

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

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

A	B	C		D		E		F	G	H	I		
		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes						Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték					Bruttó érték	Nettó érték
1.													
2.													
3.													
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű 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							391 650		391 650			
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek												
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek							391 650		391 650			
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok												
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok												
17.	3. Tenyészállatok												
18.	II. Tárgyi eszközök							391 650		391 650			
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen							391 650		391 650			

Kőbányai Ruszin Önkormányzat

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.	Részleti leletek
4.	Kép- és hangarchívumok
5.	Gyűjtemények
6.	Kulturális javak
7.	Függő követelések
8.	Függő kötelezettségek
9.	Biztos (jövőbeni) követelések

Kőbányai Ruzsin Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet.../2023. (.../...) 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.		2022. évi költségvetési maradvány		125 081							
2.	Megnevezés										Maradvány igénybevételei összesen
3.											
4.	2023. évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			29 650	20 350						50 000
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				75 081						75 081
6.	Összesen:			29 650	95 431						125 081

Közhatalmi Részlet Önkormányzat
1. Vagyongkimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékelte szेषplő és a "0"-ra birt eszközökről

A	B	C	D	E	F	G		H	I	
						Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen			
1.	2.	3.	Függelékfeltételek		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
			Bruttó érték	Nettó érték						
Megnevezés										
4.	I. Immateriális javak									
5.	1. Ingatlanok és birtokoló vagyoni értékű jogok									
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek									
7.	3. Tanszabványok					391 650		391 650		
8.	4. Borhalmazok, felújítások									
9.	5. Tárgyi eszközök értékelváltásai									
10.	II. Tárgyi eszközök összesen					391 650		391 650		
11.	1. Tartós részvények									
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									
13.	6. Bevételeket pénzügyi eszközök értékelváltásai									
14.	III. Befektetett pénzügyi eszközök									
15.	IV. Könyvelésbe, vagyonszámba adott eszközök									
16.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök					391 650		391 650		
17.	I. Készletek									
18.	II. Értékpapírok									
19.	B) Nemzeti vagyonba tartozó finanszírozások									
20.	I. Lakóhitel bankkölcsönök									
21.	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek					6 755	6 755	6 755	6 755	
22.	III. Forintszámlák					118 326	118 326	118 326	118 326	118 326
23.	IV. Devizaszámlák									
24.	V. Idegen pénzeszközök									
25.	C) Pénzeszközök összesen					125 081	125 081	125 081	125 081	125 081
26.	I. Kölségvetési éven esedékes követelések									
27.	II. Kölségvetési évet követően esedékes követelések									
28.	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások									
29.	D) Követelések									
30.	I. December havi illetmények, munkabérek tisztánlása									
31.	II. Utalványok, bérlékek és más hasonló, kézzel-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása									
32.	E) Egyéb sajátos eszámoldali elszámolások összesen									
33.	F) Aktív ültöbéli elhatárolások									
34.	Eszközök					516 731	125 081	516 731	125 081	125 081
35.	I. Nemzeti vagyon indulásiértéke					393 269	393 269	393 269	393 269	393 269
36.	II. Nemzeti vagyon változásai									
37.	III. Egyéb eszközök indulásiértéke					260 600	260 600	260 600	260 600	260 600
38.	IV. Felhalmozott eredmény					-297 294	-297 294	-297 294	-297 294	-297 294
39.	V. Eszközök értékelváltásának forrása									
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény					-247 799	-247 799	-247 799	-247 799	-247 799
41.	G) Saját tőke összesen					108 776	108 776	108 776	108 776	108 776
42.	I. Költelégvetési éven esedékes kötelezettségek									
43.	II. Költelégvetési évet követően esedékes kötelezettségek									
44.	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások									
45.	IV. Kötelezettségek összesen									
46.	B) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások									
47.	J) Passzív ültöbéli elhatárolások					16 305	16 305	16 305	16 305	16 305
48.	Források					125 081	125 081	125 081	125 081	125 081

2. Vagyongkimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékel szerreplő és a "0"-ra leírt eszközökről

A	B		C		D		E		F		G		H		I	
	Megnevezés		Forzalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb		vagyron		Összesen		Összesen	
			Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak															
2.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak															
3.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak															
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. Immateriális javak															
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok															
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok															
10.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok															
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek															
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek									391 650				391 650		
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek															
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek									391 650				391 650		
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok															
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok															
17.	3. Tenyészállatok															
18.	II. Tárgyi eszközök									391 650				391 650		
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen									391 650				391 650		

Kőbányai Ruszin Önkormányzat

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Kőbányai Ruszin Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása

5. melléklet az előterjesztéshez
 Ft-ban

A	B	C	D	E
	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a
1.	Megnevezés			
2.	Kőbányai Ruszin Önkormányzat	356 575	125 081	-231 494 -65%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/166-8/2023.

Ellenőrzés száma: 13./2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kőbányai Ruszin Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Ruszin Önkormányzat	679516

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 Ruszin Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Medveczky Katalin 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/1180-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2022. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1180-1/2022

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabály 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 Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kőbányai Ruszin 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 Szabályszerúségi 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 szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Szabályszerúségi 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
679516	Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kőbányai Ruszin 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 ingatlannal 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 összeférhetetlenségi 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 Ruszin 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 feladásra került.

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

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

Az ellenőrzés 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>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A jelentés véglegeséig 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 Ruszin 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>A Könyvvizetés során a jogszabályi előírások alapján – a kisebb hibák javítása után – megfelelő volt</p> <ul style="list-style-type: none"> - a költségvetési és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint - a kormányzati funkciók alkalmazása. <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 rendelkezéseknek.</p>	Kőbányai Ruszin 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>Adatszolgáltatás</p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.</p>	Kőbányai Ruszin Önkormányzat	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók feltöltésre kerültek, tartalmuk megbízható és valós képet mutat.</p>	Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Törzsszám:

Kőbányai Ruszin Önkormányzat
679516

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 – 16/2020. (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 10/2020. (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 teljesítésigazolási 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, nyilvánartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat. A Közbenő 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 könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokat, határidőket). Intézkedésre javaslatot tettünk a Közbenő 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 jelenésben intézkedési javaslatunkat megismételjük.¹ (Javaslat: 1.3.)

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

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.**

¹ 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 teljesítésként 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 jelölte, 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 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) 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** – hibákra kettő intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 8-9. pontjaiban:

- Az elszámolt összeg átvevője saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti előírás sem. Mintatétel: E/V/11,13,16,18-19,21,30-31,33,45,49.
- Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. Mintatétel: E/V/35.

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

A Közbenső táblázat javaslati 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 közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** elkészítették.

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

A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot fogalmaztunk 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 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.

Az 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 feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hibák:

- a) Az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti – reprezentációs kiadás elszámolása, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatétel: E/V/38.

- b) 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. Mintatételek: E/V/17,19,21.
- c) Az Áhsz. 15. melléklet K1 Személyi juttatások, valamint K3 Dologi kiadások előírása ellenére – a gazdasági esemény elszámolása helytelenül a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt. A mintatételhez kapcsolódó számla tartalma egyrészt az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadást, másrészt üzemeltetési anyagok beszerzését tartalmazta. Mintatételek: 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 teljesszűrés alámasztotta.

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) alámasztotta, 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 alámasztotta.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló **adatszolgáltatási kötelezettségét** a KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-ai feladással – teljesítette. A beszámoló és 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 alapelvekkal, 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 összeférhetetlenségre 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. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a 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 könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**
 3. **Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –**

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Kőbányai Ruszin 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




Medveczky Katalin
elnök

2023 MÁJ 09.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Ruszin 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 Ruszin 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 Ruszin Hagyományörző Gyermeknap;
- c) a Ruszin Hagyományörző Mikulás, 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 Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Medveczky Katalin s.k.
elnök

Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

1. Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) 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 Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 924 456 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0162 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 924 456 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 744 632 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 Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2023. május 25.

Medveczky Katalin s.k.
elnök

Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

1. Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 16.) határozatát akként módosítja, hogy

a NEMZ-FEL-23-0162 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 924 456 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	924 456 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	744 632 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 Ruszin Önkormányzat 2023. május 30-ai testületi ülésére

Képviselő-testület tagjai:

Medveczky Katalin elnök

Zsigray Valentyina elnökhelyettes

Szenyko Irina képviselő

Medveczky Katalin

Szenyko Irina

Meghívottak:

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

Dr. Kappel

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

Jógáné