

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. május 30-án 17.45 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
(1102 Bp. X., Szent László tér 29.)
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

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

Petrovszka Viktória s.k.
elnök

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 30-án 17.45 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:

Petrovszka Viktória elnök
Risko Roman képviselő

Távolmaradását előre jelezte:

Deák Inga elnökhelyettes

Tanácskozási joggal jelen vannak:

Dr. Kappel Patrícia Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
kamaraai jogtanácsos Jegyzője képviseletében

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

Az ülést vezeti: Petrovszka Viktória 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 Risko Roman képviselőt bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

Risko Roman: 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 Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv hitelesítőnek Risko Roman 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 Ukrán Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

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

1. napirendi pont

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

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 5 762 268 Ft,

- b) finanszírozási bevétele: 896 334 Ft,
- c) költségvetési kiadása: 5 628 609 Ft,
- d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.

2. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatonként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi vagyонkimutatását 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 Ukrán Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Ukrán Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 029 993 Ft. A Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétele okán történő módosításáról

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában a Kőbányai Ukrán Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 60 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a IX. Ukrán Gasztronómiai Nap Kőbányán;
- c) a kárpátaljai Bávka bábszínház előadása Kőbányán; 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 270 000 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 Ukrán Önkormányzat 2023. évi költségvetésének pályázati támogatás többletbevétel okán történő módosításáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével, mindösszesen 270 000 Ft-tal,

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 79 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	270 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	150 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	79 500 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	40 500 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

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

3. napirendi pont

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

Elnök: tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Ukrán Önkormányzat a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0164 támogatói okirat azonosítószámon.

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

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

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

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

1. Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozatát akként módosítja, hogy
a NEMZ-FEL-23-0164 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével,
mindösszesen 1 256 312 Ft-tal,
a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a K1 személyi juttatások, önként vállalt feladat, a K2 munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat, a K3 dologi kiadások kötelező és önként vállalt feladat előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	354 331 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	49 560 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	756 752 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	95 669 Ft


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


Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Elnök: megállapítom, hogy 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 17.55 órakor bezárom.


K.m.f.
Kőbányai Ukrán Önkormányzat
Petrovszka Viktória
elnök


Risko Roman
jegyzőkönyv-hitelesítő


Jógáné Szabados Henrietta
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

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

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ukrán 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 Ukrán 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 ukránokkal, valamint az ukrán kultúra és hagyományok megismertetését a nagyközönséggel. Az Önkormányzat összefogja a kerületben élő ukrán nemzetiségeket, számos programot szervez a szabadidő kulturált, identitást megőrző eltöltésére. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) tulajdonában lévő Kőrösi Csoma Sándor Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság KÖSZI telephelyén az 1105 Budapest, Előd u. 1. szám alatti épület I. emelet 10. számú iroda helyiségének ingyenes használatát a 2022. évben is biztosította az Önkormányzat részére.

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

1. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. január 8-án Csupakon megszervezte az Ukrán Karácsonyt.
2. 2022. január 7-én a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében a Kőbányai Ukránok focicsapatának budapesti téli nagypályás tornát szervezett.

3. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. február 13-án a megszervezte az Ukrán Olvasó Klub februári találkozóját.
4. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. február 20-án „Mennyei Száz Hőseinek” címen emléknapot szervezett.
5. 2022. május 14-én a kulturális autonómia és a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) Ihász utca 26. szám alatti kertjében megrendezésre került az 5. Nemzetiségi Kulturális Nap, Gasztronómiai Bemutató és a Kőbányai Amatőr Labdarúgó Torna. A rendezvényen részt vevő nemzetiségek az asztaluknál, sátrukban bemutathatták szokásaikat, kultúrájukat, gasztronómiájukat, kiállíthattak, valamint kézműves foglalkozást tarthattak. A focikupa végén eredményhirdetésre és díjak átadására került sor ünnepélyes keretek között, a díjakat Radványi Gábor alpolgármester adta át.
6. Az Önkormányzat 2022. június 1-jén megemlékezést tartott a Szent István téren a háborúban meghalt gyerekekért.
7. Az Önkormányzat 2022. július 2-án megszervezte a 8. Ukrán Gasztronómiai Napot Kőbányán a Bárka 1105 Budapest, Ihász utca 26. szám alatti kertjében.
8. Az Önkormányzat 2022. július 16-23. közötti időszakban megszervezte a 6. Ukrán Hagyományörző Tábort Balatonföldváron.
9. Az Önkormányzat 2022. augusztus 24-én részt vett Ukrajna függetlenségének megünneplésében.
10. 2022. augusztus 27-én Jótékonyági Futást szerveztek Városligetben, amelyre Önkormányzat 63 646 Ft összeget biztosított.
11. 2022. augusztus 27-én az Óhegy parkban megrendezett XV. Kőbányai Rendvédelmi Nap rendezvényen is részt vettek az Önkormányzat képviselői.
12. Az Önkormányzat 2022. szeptember 3-án részt vett Bakáts Fesztven.
13. Az Önkormányzat a kulturális örökség ápolásával kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 2022. évben az Oktatási és Művészeti Központ költségeihez 258 576 Ft összegű támogatást biztosított.
14. Kiadták az Ukrán naptár 2022-t, amely a borscs leves 12 változatát mutatta be hónapokra levetítve. A naptár szövege kétnyelvű, magyarul és ukránul is olvasható, így mind a magyarok mind az ukránok számára igazán hasznos információkat tartalmazott.
15. 2022. december 10-én a kőbányai nemzetiségi önkormányzatokkal közösen megszervezésre került a hagyományörző karácsonyi ünnepség, és megünneplésre került a Nemzetiségek Napja is.

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

Az Önkormányzat továbbra is szervezi a kerületi ukrán nemzetiség kulturális tevékenységét. Rendezvényeivel és programjaival hozzájárul a magyarországi sokszínű ukrán 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 1 029 993 Ft. A maradvány felhasználása az alábbiak szerint történik:

1. maradvány-igénybevétel működési célra: 1 029 993 Ft, amelyből 837 855 Ft a 2023. évi eredeti költségvetésben megtervezve,
2. maradvány-igénybevétel felhalmozási célra: 0 Ft.

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

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

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

II. Hatásvizsgálat

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

III. A végrehajtás feltételei

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

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

Budapest, 2023. május 23.


Petrovszka Viktória

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző



A Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületének

166/2023. (V. 30.) határozata

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

A Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadásának
 - a) költségvetési bevétele: 5 762 268 Ft,
 - b) finanszírozási bevétele: 896 334 Ft,
 - c) költségvetési kiadása: 5 628 609 Ft,
 - d) finanszírozási kiadása: 0 Ft.
2. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját az 1. melléklet határozza meg.
3. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak elszámolását kiemelt előirányzatokként a 2. melléklet határozza meg.
4. A Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
6. A Kőbányai Ukrán Önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem állt fenn.
7. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa 1 029 993 Ft. A Kőbányai Ukrán Önkormányzat a költségvetési maradványt a 4. mellékletben meghatározottak szerint használhatja fel.
8. Ez a határozat 2023. május 31-én lép hatályba.

Adatel-ellenőrző kód: -7c-4f6d-371357-5f-79-3a-5c507d64-78-11-6e27-6b827

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	clm/alclm

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01 megye/ vármegye	8229 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

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

Szerv számjelle

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
829502 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szukágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
KÖBÁNYAI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT

1:02 Budapest Szent László tér 29

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Összevont (konszolidált) beszámoló

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



Budapest

a szerv gazdasági vezetője

Készítette, III. felvilágosítást nyújt:

Göbke Adrián (név)
433-8110 (telefon)

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

2023 ÁPR. 28.

év..... hó..... nap.....



a szerv vezetője

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)

..... (név, telefon)

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Űrlap 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

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

#	Megnevezés	Konszolidált célú összeg			Konszolidált összeg
		3	4	5	
2				5	6
16	Változatlan üzemi feladók jutalmainak (K12.1)	105 000	0	0	105 000
17	Munkaviszony megszüntetésével egyidejűleg felmondott munkaviszonyban nem saját foglalkozásukból fizetett jutalmainak (K12.2)	17 300	0	0	17 300
18	Egyéb kifizetés nélküli jutalmak (K12.3)	292 702	0	0	292 702
19	Külső szakértői jutalmak (=16+17+18) (K12)	415 002	0	0	415 002
20	Személyi jutalmak (=15+19) (K1)	415 002	0	0	415 002
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	19 824	0	0	19 824
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	9 204	0	0	9 204
27	ebből: munkaadót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	10 620	0	0	10 620
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K3.12)	411 939	0	0	411 939
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K3.1)	411 939	0	0	411 939
37	Bérelmi és lízing díjak (Begt=38) (K3.3)	252 617	0	0	252 617
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K3.37)	978 961	0	0	978 961
45	Szolgáltatások (K3.3)	1 231 578	0	0	1 231 578
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K3.51)	444 775	0	0	444 775
58	Egyéb dologi kiadások (K3.55)	2 846 448	0	0	2 846 448
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K3.5)	3 291 223	0	0	3 291 223
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	4 934 740	0	0	4 934 740
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K5.06)	29 163	0	0	29 163
154	ebből: egyéb fejlesztés célú támogatások (K5.06)	29 163	0	0	29 163
190	Egyéb működési célú kiadások (=12+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	29 163	0	0	29 163
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K6.4)	181 007	0	0	181 007
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K6.7)	48 873	0	0	48 873
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+200) (K6)	229 880	0	0	229 880
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	5 628 609	0	0	5 628 609

K02 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Külföldi forrás		Külföldi forrás	
		4	5	6	6
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)		5 626 976	0	5 626 976
36	ebből: köznevelési köznevelési előirányzatok (B16)		2 300 976	0	2 300 976
38	ebből: egyéb felmenet kezelési előirányzatok (B16)		3 066 000	0	3 066 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)		260 000	0	260 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)		5 626 976	0	5 626 976
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesít bevételek (>=205+206+207+208) (B4082)		135 292	0	135 292
209	Kamatbevételek és más nyereségteljesít bevételek (=201+205) (B408)		135 292	0	135 292
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)		135 292	0	135 292
285	Kölségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)		5 762 268	0	5 762 268

PIR: 829502

Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT
Mégye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8229
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:41
Értéktípus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Művelet kód	Konszolidációs előtti időszak		Konszolidált	
		4	5	6	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B81131)	896 334	0	0	896 334
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	896 334	0	0	896 334
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	896 334	0	0	896 334
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	896 334	0	0	896 334

PIR: 829502

Összevont (konszolidált) beszámoló
 KÖBÁNYAI UKRÁN ÖNKORMÁNYZATI
 Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8229
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:41
 Értéktípus: Forint

#	Megnevezés	K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg		
		Konszolidált előző ésszeg	Konszolidált évsszeg	
1	2	3	4	
10	C/II Pénzárak, csékkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	85 580	0	85 580
11	C/III+IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	944 413	0	944 413
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	1 029 993	0	1 029 993
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	12 600	0	12 600
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 042 593	0	1 042 593
21	G/IV Felhalmozott eredmény	896 334	0	896 334
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-194 001	0	-194 001
24	G) SAJÁT TŐKE (= G/IV+...+G/VI)	702 333	0	702 333
25	H/1 Kötelezettségek törvényes esedékes kötelezettségeik (=H/II/1+...+H/II/3)	287 020	0	287 020
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	287 020	0	287 020
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	53 240	0	53 240
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J+J)	1 042 593	0	1 042 593

PIR: 829502

Összevont (konszolidált) beszámoló
KÖBÁNYAI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 8229
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2022.KONSZ

Készült: 2023.04.28 11:41
Értéktípus: Forint

#	Névjegyzék	Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás		
		2	3	4
		Közművelődési, ifjúsági és sporttevékenységek	Közművelődési	Közművelődési önkormányzatok
09	07 Egyéb működés célú támogatások eredményszámlái bevétel	5 626 976	0	5 626 976
12	III Egyéb eredményszámlái bevétel (=06+07+08+09)	5 626 976	0	5 626 976
13	10 Anyagköltség	411 939	0	411 939
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 444 978	0	1 444 978
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 856 917	0	1 856 917
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	417 702	0	417 702
20	16 Bérjellegű kifizetések	70 364	0	70 364
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	488 066	0	488 066
22	VI Értékcsökkenési leírás	181 007	0	181 007
23	VII Egyéb ráfordítások	3 430 279	0	3 430 279
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	-329 293	0	-329 293
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegi eredményszámlái bevétel	135 292	0	135 292
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlái bevétel (=17+18+19+20+21)	135 292	0	135 292
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	135 292	0	135 292
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-194 001	0	-194 001

Közbiztonsági Igazgatóság 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értékelte szerződés és a "0"-ra kiirt eszközök

A.	B.	C.		D.	E.		F.	G.	H.	I.
		Forgalmi kézfélben			Külföldi kézfélben					
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Összesen
1.	Megnevezés									
2.										
3.										
4.	I. Immateriális javak									
5.	I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok									
6.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek					404 078			404 078	
7.	3. Tervezői munkák									
8.	4. Beruházások, előjuttatások									
9.	5. Tárgyi eszközök értékelésvesztésével									
10.	II. Tárgyi eszközök összesen					404 078			404 078	
11.	I. Tartós részecskék									
12.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									
13.	6. Befizetett pénzügyi eszközök értékelésvesztésével									
14.	III. Befizetett pénzügyi eszközök									
15.	IV. Konzessziók, vagyonkezelés alatt eszékölök									
16.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befizetett eszközök					404 078			404 078	
17.	I. Készletek									
18.	II. Értékpapírok									
19.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök									
20.	I. Lakóingatlanok									
21.	II. Pénzeszközök, csekkek, betéti könyvek					85 580		85 580	85 580	
22.	III. Forintozalmok					944 413		944 413	944 413	
23.	IV. Devizaszámok									
24.	V. Idegen pénzeszközök									
25.	C) Pénzeszközök összesen					1 029 993		1 029 993	1 029 993	
26.	I. Költségvetési éven esedékes követelések									
27.	II. Kötelezettségi éven követően esedékes követelések									
28.	III. Kifizetés jogát megőrző követelések									
29.	D) Követelések									
30.	I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása									
31.	II. Utóévi utólagos, bérletek és más hasonló, kétszámvetés nélküli eszékölök nem működési célú elszámolásai									
32.	B) Egyéb sajátos eszéköléselt elszámolások összesen									
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások					12 600		12 600	12 600	
34.	Eszékölök					1 446 671		1 446 671	1 446 671	
35.	I. Nemzeti vagyon indultáskori értéke									
36.	II. Nemzeti vagyon változásai									
37.	III. Egyéb eszékölök indultáskori értéke									
38.	IV. Felhalmozott eredmény					896 334		896 334	896 334	
39.	V. Eszékölök értékelésvesztésének forrása									
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény					-194 001		-194 001	-194 001	
41.	G) Saját tőke összesen					702 333		702 333	702 333	
42.	I. Költségvetési éven esedékes kötelezettségek					287 020		287 020	287 020	
43.	II. Kötelezettségi éven követően esedékes kötelezettségek									
44.	III. Kifizetés jogát megőrző sajátos elszámolások					287 020		287 020	287 020	
45.	H) Kötelezettségek összesen					287 020		287 020	287 020	
46.	I) Koncertan szervezésével kapcsolatos elszámolások									
47.	J) Passzív időbeli elhatárolások					53 240		53 240	53 240	
48.	Felrakások					1 042 593		1 042 593	1 042 593	

Kőbányai Ukrán Önkormányzat

2. Vagyonskimutatás 2022.12.31.

a "0"-ra leírt eszközökről

A	B	C		D		E		F		G		H		I	
		Forgalomképtelen		Törzsvagyon		Korl.forg.képes		Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon		Összesen		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.	Megnevezés														
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. Immateriális javak														
8.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok														
9.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok														
10.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek														
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek														
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok														
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok														
17.	3. Tenyészállatok														
18.	II. Tárgyi eszközök														
19.	"0" leírt eszközök összesen														
										404 078				404 078	
										404 078				404 078	
										404 078				404 078	
										404 078				404 078	

Kőbányai Ukrán Önkormányzat

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

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

Köbányai Ukrán Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

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

I.	A	B	C	D		E	F	G	H	I	J
				Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Személyi juttatások K1						
2.	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Maradvány igénybevétel működési célra		Maradvány igénybevétel felhalmozási célra			Maradvány igénybevétel felhalmozási célra			
3.		1 029 993			Dologi kiadások K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétel összesen	
4.	2023. évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			2 700	834 320	835					837 855
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				192 138						192 138
6.	Összesen:			2 700	1 026 458	835					1 029 993

I. Vagyongkimutatás 2022.12.31. a könyvviteli mérlegben értéktel szerepű és a "0"-ra leírt eszközökről

Közhatalmi Ügyintézkedés

A.	B.	C.		D.	E.		F.	G.	H.	I.
		Forgalmi értékelés			Külső forrásból					
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Összesen
1.	Megnevezés									
2.										
3.										
4.	I. Immateriális javak									
5.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok									
6.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek					404 078		404 078		
7.	Tenyesszállatok									
8.	Beruházások, előírások									
9.	Tárgyi eszközök értékelésbírása									
10.	II. Tárgyi eszközök összesen					404 078		404 078		
11.	Tulajdonrészrészesedések									
12.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									
13.	Befizetett pénzügyi eszközök értékelésbírása									
14.	III. Befizetett pénzügyi eszközök									
15.	IV. Koncessziók, vagyonszerzésbe adott eszközök									
16.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befizetett eszközök					404 078		404 078		
17.	I. Készletek									
18.	II. Értékpapírok									
19.	B) Nemzeti vagyonba tartozó finanszírozások									
20.	I. Lakóingatlanok									
21.	II. Pénzükek, csekkek, betétkönyvek					85 580		85 580		85 580
22.	III. Forintszámlák					944 413		944 413		944 413
23.	IV. Devizaszámlák									
24.	V. Idegen pénzeszközök									
25.	C) Pénzeszközök összesen					1 029 993		1 029 993		1 029 993
26.	L. Költésvetési éven esedékes követelések									
27.	II. Költésvetési évet követően esedékes követelések									
28.	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások									
29.	D) Követelések									
30.	I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása									
31.	II. Utalványok, bejegyzések és más hasonló, kiszámlázatlanul fel nem vett pénzeszközök elszámolása									
32.	E) Egyéb sajátos eszközönként elszámolások összesen									
33.	F) Aktív időbeli elhatárolások					12 600		12 600		12 600
34.	Eszközök					1 446 671		1 446 671		1 042 593
35.	I. Nemzeti vagyon indultkorai értéke									
36.	II. Nemzeti vagyon változása									
37.	III. Egyéb eszközök indultkorai értéke									
38.	IV. Felhalmozott eredmény					896 334		896 334		896 334
39.	V. Eszközök értékelésbírásának forrása									
40.	VI. Mérleg szerinti eredmény					-194 001		-194 001		-194 001
41.	G) Saját tőke összesen					702 333		702 333		702 333
42.	I. Költésvetési éven esedékes kötelezettségek					287 020		287 020		287 020
43.	II. Költésvetési éven esedékes kötelezettségek									
44.	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások									
45.	IV. Kötelezettségek összesen					287 020		287 020		287 020
46.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások									
47.	J) Passzív időbeli elhatárolások					53 248		53 248		53 248
48.	Források					1 042 593		1 042 593		1 042 593

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

1.	A	B	C	D		E	F	G		H	I
				Törzsvagyon				Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon			
				Forgalomképtelen	Nettó érték			Bruttó érték	Nettó érték		
2.	Megnevezés	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
3.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű immat.javak										
4.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű immat.javak										
5.	"0"-ra leírt, használaton kívüli immat.javak										
6.	I. Immateriális javak										
7.	"0"-ra leírt, de használatban lévő ingatlanok és k.v.é.jogok										
8.	"0"-ra leírt, használaton kívüli ingatlanok és k.v.é.jogok										
9.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok										
10.	"0"-ra leírt, de használatban lévő nagyértékű gépek, ber., felszerelések, járművek										
11.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek										
12.	"0"-ra leírt, de használatban lévő kisértékű gépek, ber., felszerelések, járművek							404 078		404 078	
13.	"0"-ra leírt, használaton kívüli gépek, ber., felsz. járművek										
14.	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek							404 078		404 078	
15.	"0"-ra leírt, de használatban lévő tenyészállatok										
16.	"0"-ra leírt, használaton kívüli tenyészállatok										
17.	3. Tenyészállatok										
18.	II. Tárgyi eszközök										
19.	"0"-ra leírt eszközök összesen							404 078		404 078	

Kőbányai Ukrán Önkormányzat

3. Vagyonkimutatás 2022.12.31.

3. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

az érték nélkül nyilvántartott eszközökről, a függő követelésekről és kötelezettségekről

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

A Kőbányai Ukrán Önkormányzat
2022. évi költségvetési maradványának felhasználása

4. melléklet az előterjesztéshez
FI-ban

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
	Megnevezés	2022. évi költségvetési maradvány	Személyi juttatások K1	Maradvány igénybevétel terhelő járulékok és szoc. hozz. adó K2	Dologi kiadások működési célra K3	Egyéb működési célú kiadások K5	Maradvány igénybevétel felhalmozási célra Beruházások K6	Felújítások K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások K8	Maradvány igénybevétel összesen
1.										
2.										
3.		1 029 993								
4.	2023.évi eredeti költségvetésbe tervezve B 813			2 700	834 320	835				837 855
5.	Felosztható pénzmaradvány B 813				192 138					192 138
6.	Összesen:			2 700	1 026 458	835				1 029 993

**Kőbányai Ukrán Önkormányzat
Pénzeszköz változás bemutatása**

5. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

	A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2021. évi záró pénzkészlet	2022. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a
2.	Kőbányai Ukrán Önkormányzat	894 334	1 029 993	135 659	15%



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/153-9/2023.

Ellenőrzés száma: 23/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉST

a Kőbányai Ukrán Önkormányzat

2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kőbányai Ukrán Önkormányzat	829502

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 Ukrán Önkormányzat	dr. Végh Erzsébet Liza gazdasági és pénzügyi főosztályvezető	Petrovszka Viktória elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Juhász Jánosné vizsgálatvezető	2022. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1209-1/2022.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2022. 07. 01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1209-1/2022

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai, 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2023. március 8-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
829502	Kőbányai Ukrán 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 mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét 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 történnő vizsgálata, valamint

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 (Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Kőbányai Ukrán Önkormányzatnál a 2022. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós összképet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évben alakult. Az ellenőrzés évében, a Képviselő-testülete által jóváhagyott SZMSZ-e alapján – és az Önkormányzattal megkötött Közigazgatási szerződésben foglaltak biztosításával – működött. Az Elnök a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 3 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület költségvetési szervet nem alapított. A Képviselő-testület állandó bizottságot nem hozott létre. Az ellenőrzés időszakában a gazdálkodási feladatok ellátását – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) végezte. A Hivatal jegyzője 2011. évi kinevezése óta látja el a hatás- és jogkörébe tartozó feladatokat. Az ellenőrzött gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történt.

Az 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:

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 teljes körűen megtörtént, megfelelt az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

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

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

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 szerveknél 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 beszámolójáról szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben – 2023. március 8-án – feladásra került.

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

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

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

A Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai 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.</p> <p>A jelentés véglegzéséig az ellenőrzött szervek által a hiányzó szabályozó eszközök pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg.</p> <p>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>	Köbányai Ukrán Önkormányzat	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök aktualizálásának gyakorisága a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított.</p> <p>A kontrolltevékenység keretein belül a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások és kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen.</p>
2.	<p>A Könyvvezetés során a jogszabályi előírások alapján – a kisebb hibák javítása után – megfelelő volt a költségvetési és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, valamint a kormányzati funkciók alkalmazása.</p> <p>A gazdasági események elszámolásánál minden esetben teljes körűen biztosított az alátámasztó dokumentumok csatolása.</p> <p>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások tartalma megfelelt a jogszabályi rendelkezések.</p> <p>A zárlatra vonatkozó előírást érvényesítették.</p> <p>A mérlegkészítési kötelezettségnek eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítették.</p>	Köbányai Ukrán Önkormányzat	<p>A könyvviteli és rovat számlák, valamint a COFOG alkalmazására, a részletező nyilvántartások vezetésére, valamint a leltárra vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre szabályszerűen teljesítették.</p>	Köbányai Ukrán Önkormányzat	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került, tartalma megbízható és valós képet mutat.</p>	Köbányai Ukrán 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 **intézkedésiterv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

- 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 ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően.

Hiányosságként megállapításra került, hogy az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pont előírása ellenére a Közigazgatási szerződés nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat. A 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,
- a pénzkezelési szabályzatot, valamint
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,

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

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

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kőbányai Ukrán Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőbányai Ukrán Önkormányzat
Törzsszám: 829502

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 határozattal elfogadta. A határozat tartalma az Njtv. 88/A. § előírása érvényesítésével került összeállításra. Az Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az SZMSZ tartalmazta.

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.

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 teljesítésigazolósi feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, valamint

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **számlarend** jegyzői utasítás-ként elkészült, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezése. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2022. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.¹ (*Javaslat: 1.3.*)

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti – az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló polgármesteri és jegyzői közös 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 véglegeléséig a javaslatra intézkedés dokumentáltan nem történt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.4.*)

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

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

¹A 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 teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatok – jogi, gazdálkodási – felmérése megtörtént, megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése.

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

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapításra – 2023.04.24-én – KCO/318/2/2023. 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 összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

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

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

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

- a nyilvántartásban szereplő dátumok nem voltak összhangban a felhatalmazások, kijelölések dokumentumainak keltezésével,
- a nyilvántartásban jogkörgyakorlóként szerepeltek felhatalmazással, kijelöléssel nem rendelkező személyek is, valamint

- a nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlók aláírását, azokról az aláírások nyilvántartását külön dokumentumon vezették.

A nyilvántartás módosítására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a nyilvántartás aktualizálása nem történt meg, további intézkedés szükséges. *(Javaslat: 1.6.)*

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra a Közbenső táblázatban egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

Több mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére (jellemzően bankkártyás fizetési teljesítés során) az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. Mintatételek: E/V/6-7,11,40-45,47.

A Közbenső táblázat 1.) 8. pontjának – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**, a szabályozás kialakításra került.

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

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nem teljesítette, az Info. tv. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a – www.kobanya.hu – honlapon nem tette közzé. A közzététel pótlására a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javaslatra intézkedés nem történt, így további intézkedés szükséges. *(Javaslat: 1.7.)*

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján - kidolgozásra és a Jegyző és az Elnök által jóváhagyásra került.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, de a (4) bekezdés előírása szerinti kötelező kétévenkénti felülvizsgálata (2022.07.17.) dokumentáltan nem volt igazolt. A hiányosságra a jelentésben intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.8.)*

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

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 5. pontban rögzített

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

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

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

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

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

A könyvvezetés során a költségvetési nyilvántartási (rovat) számlákat érintő hiba:

- a) A kiadás elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat f) pont rendelkezése helyett, a K355 Egyéb dologi kiadások rovatra történt, ami nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma nem késedelmes teljesítésről, jogsértésről, kártérítésről, adóhatósági szankciók kifizetéséről szólt. Mintatételek: E/V/22,42.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- b) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 4. f) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett, a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. Mintatételek: E/V/29-30,32.
- c) Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírás ellenére a gazdasági esemény elszámolása a 36711141 Kapott előlegek könyvviteli számlára történt a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása helyett. Mintatételek: E/V/50.

Az a) – c) pontban megfogalmazott megállapításokra intézkedési javaslatot tettünk a Közben-ső táblázat 2.) 1-3. pontjaiban.

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 hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A megállapított hibák javítása teljes körűen megtörtént, további intézkedés nem szükséges, azokat a 12. havi IKJ, illetve a Gyorsjelentés adatszolgáltatások már nem tartalmazta. Az elévült 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 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 és rovat számlákat érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

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

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

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

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

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

Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

Az Elnök a Közbenső táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett:

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontban előírt, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályai, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan a Közigazgatási szerződésben rögzítésre kerüljenek,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalma kiegészítésre kerüljön a számviteli alapelvekkel, a könyvvizetésre, beszámoló készítésre vonatkozó szabályokkal, határidőkkel,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása érvényesülése érdekében a Számlarend teljes körűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti eljárásrend tartalma rendelkezzen a reprezentációs kiadások elszámolható mértékével,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében, a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések összeférhetlenségre vonatkozó előírásait,
- 1.6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangja naprakészen biztosított legyen,
- 1.7. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, hogy az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.kobanya.hu honlapon – történjen meg,
- 1.8. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálatra kerüljön.

2. A könyvvizetési 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 Ukrán 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



Petrovszka Viktória
elnök

2023 MÁJ 09.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által 2023. évben megrendezni tervezett alábbi programok költségeinek támogatására mindösszesen 270 000 Ft-ot biztosított A támogatással érintett szakmai rendezvények a következők:

- a) a VI. Nemzetiségi Gasztronómiai Kulturális Nap - Labdarúgó Torna;
- b) a IX. Ukrán Gasztronómiai Nap Kőbányán;
- c) a kárpátaljai Bávka bábszínház előadása Kőbányán; 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 270 000 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások (adómentes reprezentáció), önként vállalt feladat 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 79 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 Ft összeggel.

II. Hatásvizsgálat

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

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

III. A végrehajtás feltételei

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

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

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

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2023. május 25.

Petrovszka Viktória s.k.
elnök

Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Közművelődési Bizottsága 67/2023. (V. 16.) KMB határozatában biztosított támogatás összegével,
mindösszesen 270 000 Ft-tal,*

a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatát megnöveli a személyi juttatások, önként vállalt feladat 150 000 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 79 500 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 40 500 Ft összeggel előirányzatának emelése mellett.

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	270 000 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	150 000 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	79 500 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	40 500 Ft

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

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 8/2023. (II. 27.) határozat alapján, az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Ukrán 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 Ukrán Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatására 2023 évre mindösszesen 1 256 312 Ft összegű feladatalapú támogatást nyert NEMZ-FEL-23-0164 támogatói okirat azonosítószámon.

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

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

A fenti, összesen 1 256 312 Ft összeggel javaslom a 2023. évi költségvetésben a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzat növelése mellett a következő kiadási előirányzatok emelését: a személyi juttatások, önként vállalt feladat 354 331 Ft összeggel, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat 49 560 Ft összeggel, a dologi kiadások kötelező feladat 756 752 Ft összeggel és a dologi kiadások önként vállalt feladat 95 669 Ft összeggel.

II. Hatásvizsgálat

Az előterjesztés elfogadásával a költségvetési előirányzat módosítható.

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

III. A végrehajtás feltételei

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

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

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

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

IV. Döntési javaslat

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

Budapest, 2023. május 25.

Petrovszka Viktória s.k.
elnök

Kőbányai Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2023. (V. 30.) határozata

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

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

a NEMZ-FEL-23-0164 támogatói okirat azonosító számon nyert támogatás összegével, mindösszesen 1 256 312 Ft-tal,

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

B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 256 312 Ft
K1	Személyi juttatások, önként vállalt feladat	354 331 Ft
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, önként vállalt feladat	49 560 Ft
K3	Dologi kiadások, kötelező feladat	756 752 Ft
K3	Dologi kiadások, önként vállalt feladat	95 669 Ft

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

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

JELENLÉTI ÍV

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

Képviselő-testület tagjai:

1./ *Petrovszka Viktória* elnök



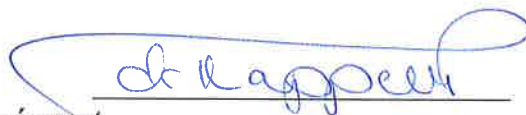
2./ *Deák Inga* elnökhelyettes



3./ *Risko Roman* képviselő

Meghívottak:

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



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

