

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA SZERB ÖNKORMÁNYZATA
СРПСКА САМОУПРАВА НОВИ БУДИМ БУДИМПЕШТА XI. КВАРТ
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: I – 61/ 33 /2019.

Tárgy: Felterjesztés

Ügyintéző: Csaláné Varacskai Erzsébet

Telefon: +36/70-684-7407

E-mail: varacskai.erszsebet@ujbuda.hu

Budapest Főváros Kormányhivatala

dr. György István
kormány megbízott részére

Budapest

Teve u. 1/a-c.

1139

Tisztelt Kormány megbízott Úr!

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 95. § (3) bekezdésében foglaltak alapján törvényességi ellenőrzésre megküldöm a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata 2019. május 6-i rendes ülésének jegyzőkönyvét és mellékleteit.

Budapest, 2019. május 15.

Tisztelettel:


Becseics Peter
elnök



3. sz. Jegyzőkönyv

Készült Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata **2019. május 6-án** (hétfő) **9.00 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (1113 Budapest, Zsombolyai u. 4.) II. em. 211-es tárgyalójában megtartott rendes üléséről.

Jelen vannak: **Becseics Péter** elnök
Látó Angel képviselő

Igazoltan távol van:
Lasztity György elnökhelyettes

Polgármesteri Hivatal részéről:
Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző megbízásából
Már Csilla Beatrix referens
Csaláné Varacsikai Erzsébet titkár

Becseics Péter elnök:

Köszönti a jelenlévőket, majd megállapítja a Testület határozatképességét. Javasolja a mai testületi ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének Látó Angel képviselőtársát megválasztani, melyre az alábbi határozati javaslatot teszi fel szavazásra:

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete Látó Angel képviselő személyét elfogadja az Újbuda Szerb Önkormányzata 2019. május 6-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

19/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete Látó Angel képviselő személyét elfogadja az Újbuda Szerb Önkormányzata 2019. május 6-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Becseics Péter elnök:

Javasolja a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását.

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. május 6-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Az SZBÖ 2018. évi gazdálkodásának megtárgyalása, zárszámadás elfogadása*
- 2. 2018. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
- 3. Az SZBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása*
- 4. Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

20/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. május 6-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Az SZBÖ 2018. évi gazdálkodásának megtárgyalása, zárszámadás elfogadása*
- 2. 2018. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
- 3. Az SZBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása*
- 4. Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről*

1. Napirendi pont

Az SZBÖ 2018. évi gazdálkodásának megtárgyalása, zárszámadás elfogadása

Becseics Péter elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben megküldött határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete az SZBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. *Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét* *3 046 ezer Ft-ban,*
költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét *2 331 ezer Ft-ban*
állapítja meg, amelyből
a) költségvetési bevételeinek főösszege *2 600 ezer Ft,*
b) költségvetési kiadásainak főösszege *2 331 ezer Ft,*
c) költségvetési egyenlege *269 ezer Ft,*
amelyből
- működési bevételek és működési kiadások egyenlege *369 ezer Ft,*
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege *- 100 ezer Ft,*
d) finanszírozási bevétele *446 ezer Ft,*
e) finanszírozási kiadása *0 ezer Ft.*
2. *A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 715 ezer Ft összegben hagyja jóvá.*
3. *A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.*

4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.
5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.
6. A Képviselő-testület
 - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: SZBÖ elnöke

Határidő: 2019. május 31.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2019. (V.06.) számú határozata az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete az SZBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét 3 046 ezer Ft-ban, költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét 2 331 ezer Ft-ban állapítja meg, amelyből

a) költségvetési bevételeinek főösszege	2 600 ezer Ft,
b) költségvetési kiadásainak főösszege	2 331 ezer Ft,
c) költségvetési egyenlege	269 ezer Ft,

 amelyből

- működési bevételek és működési kiadások egyenlege	369 ezer Ft,
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege	- 100 ezer Ft,

 d) finanszírozási bevétele 446 ezer Ft,
 e) finanszírozási kiadása 0 ezer Ft.
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 715 ezer Ft összegben hagyja jóvá.
3. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.

4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.
5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.
6. A Képviselő-testület
 - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: SZBÖ elnöke
 Határidő: 2019. május 31.

2. Napirendi pont

2018. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Becseics Péter elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatokat, miszerint:

1.)

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az újbudai nemzetiségi önkormányzatoknál végzett, 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló – Éves Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

*Határidő: 2019. május 6.
 Felelős: SZBÖ elnöke*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

22/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az újbudai nemzetiségi önkormányzatoknál végzett, 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló – Éves Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

*Határidő: 2019. május 6.
 Felelős: SZBÖ elnöke*

2.)

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az Újbuda Szerb Önkormányzat készpénzellátásának vizsgálatáról, a pénztári kifizetések bizonylatolásáról, a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzéséről szóló – Belső Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

23/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az Újbuda Szerb Önkormányzat készpénzellátásának vizsgálatáról, a pénztári kifizetések bizonylatolásáról, a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzéséről szóló – Belső Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

3. Napirendi pont

Az SZBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása

Becseics Péter elnök:

Elsősorban a márciusban kelt költségvetés átcsoportosító levelet javasolja rendezni. Ezt követően kéri a Képviselő-testületet, hogy végezzék el a költségvetési sorok áttekintését az idei évi programok várható költségeinek figyelembevételével.

Rövid áttekintést követően javasolja, hogy a táborok résztvevőinek szállítási költségeinek biztosítására az előirányzott 700.000,- Ft-on felül további 250.000,- Ft-ot, a táborokba utazás autópálya matrica költségeinek fedezésére további 10.000,- Ft-ot, valamint a rendezvényszervezési és fellépési díjak fedezésére, az Egyéb szolgáltatások sorra a feladatalapú támogatásból fennmaradó 377.286,- Ft-ot javasolja előirányozni. Szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete tudomásul veszi az SZBÖ 2019. évi költségvetése kiadási előirányzatainak – Elnök által 2019. március 26-án végrehajtott – átcsoportosítását, miszerint:

- *a 3. Dologi kiadások, 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkentette 19.500,- Ft-tal,*
- *a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemelte 6.500,- Ft-tal és*

- az 5. Beruházások, 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát megemelte 13.000,- Ft-tal.

Ezzel egyidejűleg úgy határoz, hogy az SZBÖ 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

A Bevételek oldalon:

- a 7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.1. Működési célú központosított előirányzatok sorát megemeli 637.286,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

- A 3. Dologi kiadások
 - 3.3.2. Szállítási szolgáltatás sorát megemeli 250.000,- Ft-tal,
 - a 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemeli 377.286,- Ft-tal, valamint
 - a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemeli 10.000,- Ft-tal.

Fentiek alapján a 2019. évi módosított költségvetését az alábbi összegekkel fogadja el:

Kiadások összesen: 3.044.372,- Ft

Bevételek összesen: 3.044.372,- Ft

(A költségvetés részletes adatait a jelen határozat melléklete tartalmazza.)

Határidő: folyamatos

Felelős: SZBÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

24/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete tudomásul veszi az SZBÖ 2019. évi költségvetése kiadási előirányzatainak – Elnök által 2019. március 26-án végrehajtott – átcsoportosítását, miszerint:

- a 3. Dologi kiadások, 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkentette 19.500,- Ft-tal,
- a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemelte 6.500,- Ft-tal és
- az 5. Beruházások, 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát megemelte 13.000,- Ft-tal.

Ezzel egyidejűleg úgy határoz, hogy az SZBÖ 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

A Bevételek oldalon:

- a 7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.1. Működési célú központosított előirányzatok sorát megemeli 637.286,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

- A 3. Dologi kiadások

- 3.3.2. Szállítási szolgáltatás sorát megemeli 250.000,- Ft-tal,
- a 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemeli 377.286,- Ft-tal, valamint
- a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemeli 10.000,- Ft-tal.

Fentiek alapján a 2019. évi módosított költségvetését az alábbi főösszegekkel fogadja el:

Kiadások összesen: **3.044.372,- Ft**

Bevételek összesen: **3.044.372,- Ft**

(A költségvetés részletes számadatait a jelen határozat melléklete tartalmazza.)

Határidő: folyamatos

Felelős: SZBÖ elnöke

4. Napirendi pont

Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről

Becseics Péter elnök:

Beszámol arról, hogy május 5-én, a Fővárosi Szerb Önkormányzat és más kerületi szerb önkormányzatokkal közös szervezésben megrendezésre került a hagyományos Szent-György napi búcsú, az V. kerület, Szerb utca 4. szám alatti Szent György nagyvértanú Szerb Ortodox Templomban, a templom védőszentje alkalmából. 10 órai kezdettel a Budai Szerb Ortodox Egyház püspöke, szerbiai, horvátországi, boszniai, romániai magas rangú egyházi méltóságokkal, valamint a budapesti és a főváros környéki szerb parókusokkal közös liturgiát tartott a templom védőszentjének tiszteletére. A liturgián a Sremski Karlovci-ből érkezett egyházi énekkar vett részt. Budapesten és a környékén élő szerb származású hívőkkel közösen vett részt Ivan Todorvo, Szerbia magyarországi nagykövete a munkatársaival, valamint számos prominens magyarországi vendég. Az ünnepi liturgia után a résztvevő vendégek és hívők közös ebédet vettek részt, majd azt követően a Novi Sad rádió és televízió Tamburás zenekara szórakoztatta a résztvevőket késő délutánig. A hívők hagyományosan, méltóságteljesen ünnepeltek. Az elnök becslései szerint a hívőkkel, vendégekkel együtt mintegy 300-an vehettek részt a rendezvényen. Az SZBÖ az ünnepség lebonyolításához, a sátrak, asztalok, padok bérléséhez, 150.000,- Ft-tal járult hozzá.

A beszámoló alapján szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

*Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja az Elnök beszámolóját – az SZBÖ 2019. évi Munkatervének 4. pontja alapján – a 2019. május 5-én, a Budapest V. ker., Szent György nagyvértanú Szerb Ortodox Templomban és annak Templomkertjében megrendezésre került, **hagyományos Szent György napi búcsún** (társszervezőként) való részvételről, mely hozzájárult a szerb nemzetiségi hagyományok és kulturális értékek ápolásához. Valamint elfogadja a program bérleti díjaira fordított 150.000,- Ft felhasználását.*

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

25/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja az Elnök beszámolóját – az SZBÖ 2019. évi Munkatervének 4. pontja alapján – a 2019. május 5-én, a Budapest V. ker., Szent György nagyvértanú Szerb Ortodox Templomban és annak Templomkertjében megrendezésre került, **hagyományos Szent György napi búcsún** (társszervezőként) való részvételről, mely hozzájárult a szerb nemzetiségi hagyományok és kulturális értékek ápolásához. Valamint elfogadja a program bérleti díjaira fordított 150.000,- Ft felhasználását.

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

2.)

Beszámol továbbá arról, hogy május 12-én, a Szerb Kulturális Központ, Szerb színházának termében, telt ház előtt, saját szervezésű programként megrendezésre került a Balkáni Zenés Est, melyen Szlobodán Vertetity, a pomázi Opanke zenekar harmonikása, Krunisláv Kityo Agatity, a budapesti Zora zenekar harmonikása, Halász László, a tököli Kolo zenekar harmonikása és Uros Dimitrijevit, a lórévi Selo zenekar harmonikása két órás koncertet adott elő a balkáni népek zenéiből. A harmonikásokat a lórévi Selo zenekar három tagja kísérte a koncert alatt. Az eseményen a szerb közösségen kívül számos más szláv és görög vendég is részt vett. Az est jó alkalom volt arra, hogy a résztvevők megismerjék a balkán népek zenéjét. Az SZBÖ a zenekari szolgáltatásra 200.000,- Ft-ot fordított.

A beszámoló alapján szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

*Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja az Elnök beszámolóját - az SZBÖ 2019. évi Munkatervének 9. pontjához kapcsolódóan és a 17/2019. (II.19.) határozata alapján - a 2019. május 12-én, a Magyarországi Szerb Kulturális és Dokumentációs Központban, az SZBÖ önálló szervezésű programjaként, a balkáni népek kultúrájának, hagyományainak megismerése céljából megrendezésre került **Balkáni Zenés Est** megtartásáról. Valamint elfogadja a program fellépési díjaira fordított 200.000,- Ft felhasználását.*

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 2 képviselő 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

26/2019. (V.06.) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja az Elnök beszámolóját - az SZBÖ 2019. évi Munkatervének 9. pontjához kapcsolódóan és a 17/2019. (II.19.) határozata alapján - a 2019. május 12-én, a Magyarországi Szerb Kulturális és Dokumentációs Központban, az SZBÖ önálló szervezésű programjaként, a balkáni népek kultúrájának, hagyományainak megismerése céljából megrendezésre került **Balkáni Zenés Est** megtartásáról. Valamint elfogadja a program fellépési díjaira fordított 200.000,- Ft felhasználását.

Határidő: 2019. május 6.

Felelős: SZBÖ elnöke

Miután más észrevétel és javaslat nem hangzott el, az Elnök megköszönte a részvételt és az ülést 9.25 órakor bezárta.

Budapest, 2019. május 15.


Becseics Péter
elnök


Látó Angel
jegyzőkönyv-hitelesítő



21/2019. (V. 06.) SZ. BÖ
határozat 1. melléklete

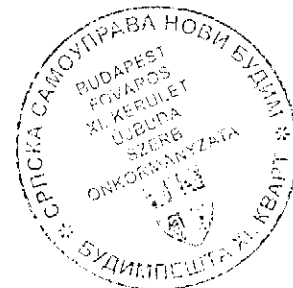
BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
SZERB ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. évi kiadási és bevételi előirányzatai

határozat 1. melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2018.XII.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
KIADÁSOK:							
Működési költségvetés kiadásai							
1.	I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:						
1.1	Választott tisztségviselők juttatásai (tiszteletdíjak)					0	0
1.1.1	Képviselők tiszteletdíja	0	0	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)					0	0
1.2.1	Telefon magáncélú használata	28 800	28 800	28 036	28 036	0	0
1.2.2	BKK bérletek	0	0	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatások	0	0	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0	0	0
	Személyi juttatások összesen:	28 800	28 800	28 036	28 036	0	0
2.	II. MUNKAADÓ TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS						
2.1	Munkaadó terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 725	263 725	257 000	257 000	0	0
	Munkaadó terhelő kiadások összesen:	13 725	263 725	257 000	257 000	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:						
3.1	Készletbeszerzés					0	0
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	100 000	100 000	91 984	91 984	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	0	0	0	0	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	0	0	0	0	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások						
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feldolgozó)	115 200	115 200	112 129	112 129	0	0
3.2.2	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működés)	0	0	0	0	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások						
3.3.1	Bérleti és lízing díjak	450 000	150 000	150 000	150 000	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	400 000	450 000	350 000	350 000	0	0
3.3.3	Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások (takarítás, postai díjak, bankköltség)	500 000	1 738 134	1 168 876	1 168 876	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, kult. rendezvény, egyéb a szakmai munkához köthető szellemi tevékenység)	0	0	0	0	0	0
3.4	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások						
3.4.1	Belföldi kiküldetés	100 000	95 000	68 068	68 068	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	172 587	0	0	0	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0	0	0
3.5	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások						
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	100	5 100	4 780	4 780	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	0	0	0	0	0	0
	Dologi kiadások összesen:	1 837 887	2 653 434	1 945 837	1 945 837	0	0
4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ						
4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
	Egyéb működési célú kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai							
5.	V. BERUHÁZÁSOK:						
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.3	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:						
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	100 000	100 000	100 000	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	100 000	100 000	100 000	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):		1 880 412	3 045 959	2 330 873	2 330 873	0	0

BEVÉTELEK:							
Működési költségvetés bevételei							
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL						
7.1	Működési célú központi támogatások	782 000	1 947 546	1 947 546	1 947 546	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	652 000	652 000	652 000	652 000	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK						
8.1	Kamatbevételek	0	1	1	1	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei							
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL						
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):		1 434 000	2 599 547	2 599 547	2 599 547	0	0
Finanszírozási bevételek							
10.	X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA						
	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	446 412	446 412	446 412	446 412	0	0

Handwritten signature



21/2019. (V. 06.) SZBö határozat
2. melléklete

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Szerb Önkormányzata

2018. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege

MŰKÖDÉSI MÉRLEG

BEVÉTELEK	2018. évi			KIADÁSOK		
	Előirányzat megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési támogatás központi költségvetésből		782	1 948		29	28
Egyéb működési célú támogatások bev. államháztartáson belülről		652	652		14	257
Működési bevételek		0	0		2 653	1 946
Összesen:		1 434	2 600		0	0
Működés egyenlege		-446	-346		0	0
					1 880	2 231

FELHALMOZÁSI MÉRLEG

	2018. évi			E Ft		
	Előirányzat megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből		0	0		0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	0		0	0
Felhalmozási bevételek		0	0		0	100
Összesen		0	0		0	100
Felhalmozás egyenlege		0	-100		100	-100

Finanszírozási bevételek		446	446		0	0
Költségvetési maradvány						
MINDÖSSZESEN:		1 880	3 046		1 880	2 331



Handwritten signature

**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
SZERB ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2019. évi költségvetése**

24/2019. (V.06.) SZBÖ határozat melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
KIADÁSOK:					
Működési költségvetés kiadásai					
1.	I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:				
1.1	Választott tisztségviselők juttatásai				
1.1.1	Képviselők tiszteletdíja	0	0	0	0
1.1.2	Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)				
1.2.1	Telefon magáncélú használata	40 000	40 000	0	0
1.2.2	BKK bérletek	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatás	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0
	Személyi juttatások összesen:	40 000	40 000	0	0
2.	II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ:				
2.1	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 284	17 284	0	0
	Munkaadót terhelő kiadások összesen:	17 284	17 284	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:				
3.1	Készletbeszerzés				
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	150 000	150 000	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	0	0	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	0	0	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások				
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feltöltőkártya, TV szolgáltatás pl.: kábeltévé)	160 000	160 000	0	0
3.2.2	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)	0	0	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások				
3.3.1	Bérleti és lízing díjak	150 000	150 000	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	950 000	950 000	0	0
3.3.3	Egyéb szolgáltatások (rendezvényszervezés, fellépési díj, postai díjak, bankköltség, mobilparkolás)	1 357 786	1 357 786	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, tolmácsolás)	0	0	0	0
3.4	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások				
3.4.1	Belföldi kiküldetés	89 802	89 802	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	100 000	100 000	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0
3.5	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások				
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	16 500	16 500	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	0	0	0	0
	Dologi kiadások összesen:	2 974 088	2 974 088	0	0

4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK:				
4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	Egyéb működési célú kiadások összesen:	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai					
5.	V. BERUHÁZÁSOK:				
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	13 000	13 000	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0
5.3.	Immateriális javak	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	13 000	13 000	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:				
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):	3 044 372	3 044 372	0	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	3 044 372	3 044 372	0	0
BEVÉTELEK:					
Működési költségvetés bevételei					
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL				
7.1	Működési célú központi támogatások	1 677 286	1 677 286	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	652 000	652 000	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				
8.1	Kamatbevételek	0	0	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei					
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL				
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):	2 329 286	2 329 286	0	0
Finanszírozási bevételek					
	X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA				
10.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	715 086	715 086	0	0
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 044 372	3 044 372	0	0

Budapest, 2019. május 6.

Becsei Péter
Becsei Péter elnök

СРПСКА ГАМОУПРАВА
БУДАРЕСТ
ТОВАРОС
ХІ КЕРУЕТ
УБІДУА
ОНКОМАНІА
БІДІТЕЛІА ХІ КВАРТ

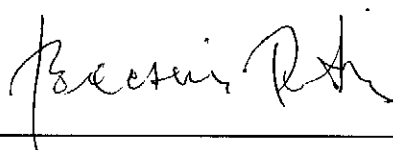
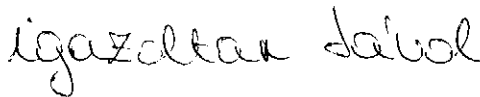
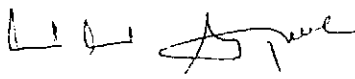

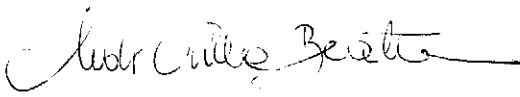
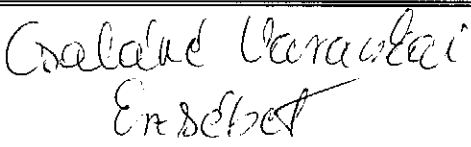
BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA SZERB ÖNKORMÁNYZATA
СРПСКА САМОУПРАВА НОВИ БУДИМ БУДИМПЕШТА XI. КВАРТ
1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41.

J E L E N L É T I Í V

amely készült a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata **rendes** ülésén.

Időpont: 2019. május 6. (hétfő) 9⁰⁰ óra

Helyszín: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (Budapest XI. ker. Zsombolyai u. 4.) II.em. 211-es tárgyalóterme

Név:		Aláírás:
1.	Becseics Péter Elnök	
2.	Lasztity György Elnökhelyettes	
3.	Látó Angel Képviselő	
	Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna Jegyző 	
	Csaláné Varacska Erzsébet Titkár	

MEGHÍVÓ

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata **2019. május 6-án** (hétfő) **9.00 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatala (1113 Budapest Zsombolyai u. 4.) II. em. 211-es tárgyalójában megtartandó **rendes** ülésére.

Napirendi pontok

1. Az SZBÖ 2018. évi gazdálkodásának megtárgyalása, zárszámadás elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Becseics Péter elnök
2. 2018. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Becseics Péter elnök
3. Az SZBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása (mellékelt és szóbeli előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Becseics Péter elnök
4. Beszámoló az elmúlt időszak eseményeiről
Beszámoló: Becseics Péter elnök

Budapest, 2019. április 24.

Becseics Péter s.k.
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselők!

Az SZBÖ 2019. május 6-án megtartandó rendes ülésére az alábbiakat terjesztem elő:

1. napirendi ponthoz:

Ahogy a mellékelt levélben is olvasható, jogszabályi kötelezettségünk a tényleges kiadások tervszámoktól való eltérésének indoklása.

A 4. mellékletben szereplő, tervszámoktól történő eltérések indokai az alábbiak:

A Bevételek oldalon szereplő eltérés abból adódik, hogy a költségvetés tervezésekor még nem lehetett tervezni a folyó évben központi feladatalapú támogatásként várható pénzösszeggel, míg a későbbiekben, a teljesítés során már annak összegét is beemeltük költségvetésünkbe.

A Kiadások oldalon szereplő eltérés pedig abból adódik, hogy a következő év elejére, amíg önkormányzatunk nem kap újabb támogatást, addig a folyamatos működés fenntarthatósága érdekében, az év elején felmerülő programok biztosítására hagyunk meg pénzmaradványt.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testületének/2019. (.....) számú határozata az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete az SZBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét 3 046 ezer Ft-ban, költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét 2 331 ezer Ft-ban állapítja meg, amelyből
 - a) költségvetési bevételeinek főösszege 2 600 ezer Ft,
 - b) költségvetési kiadásainak főösszege 2 331 ezer Ft,
 - c) költségvetési egyenlege 269 ezer Ft, amelyből
 - működési bevételek és működési kiadások egyenlege 369 ezer Ft,
 - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege - 100 ezer Ft,
 - d) finanszírozási bevétele 446 ezer Ft,
 - e) finanszírozási kiadása 0 ezer Ft.
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 715 ezer Ft összegben hagyja jóvá.
3. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.

5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.
6. A Képviselő-testület
- a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: SZBÖ elnöke

Határidő: 2019. május 31.

Továbbá a Magyar Államkincstár megküldte önkormányzatunk részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §-a alapján végrehajtott, 2018. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozó Ellenőrzési jelentését, melyet tájékoztatásul mellékletben megküldök részetekre.

2. napirendi ponthoz:

1.)

Tájékoztatlak Benneteket arról, hogy önkormányzatunk megkapta a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés munkatársa által, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján elkészített 2018. évi Éves Ellenőrzési Jelentését, mely a nemzetiségi önkormányzatoknál végzett belső ellenőrzési tevékenységet foglalja össze.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadására az alábbi határozati javaslatot teszem:

Határozati javaslat:

...../2019. (.....) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az újbudai nemzetiségi önkormányzatoknál végzett, 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló – Éves Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: ülés napja

Felelős: SZBÖ elnöke

2.)

Továbbá tájékoztatlak Benneteket arról, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés munkatársa elkészítette az önkormányzatunk készpénzellátásának vizsgálatáról, a pénztári kifizetések bizonylatolásáról és a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzéséről szóló jelentést is. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy minden vizsgált esetben a szabályos nyilvántartási és eljárási rendet követte önkormányzatunk.

Az Belső Ellenőrzési Jelentés elfogadására az alábbi határozati javaslatot teszem:
Határozati javaslat:

...../2019. (.....) SZBÖ határozata

Az Újbuda Szerb Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az Újbuda Szerb Önkormányzat készpénzellátásának vizsgálatáról, a pénztári kifizetések bizonylatolásáról, a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzéséről szóló – Belső Ellenőrzési Jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: ülés napja
Felelős: SZBÖ elnöke

3. napirendi ponthoz:

Tájékoztatlak Benneteket, hogy a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. honlapján közzétételre került a nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásának összege, melyet a 2019. évi költségvetésünkbe szükséges beemelni.

A központi feladatalapú támogatás két egyenlő részletben - első részlete április 30-ig, a második részlete pedig augusztus 15-ig - kerül majd a nemzetiségi önkormányzatok számlájára. Javaslom, hogy az ülésen a teljes összeget fogadjuk be a 2019. évi költségvetésünkbe.

Önkormányzatunk tavalyi évben a Budapest Főváros Kormányhivatalához felterjesztett képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveiben szereplő tevékenységei alapján 26 pontot kapott.

Az Újbuda Szerb Önkormányzata tevékenységének pontozása az alábbiak szerint alakult:

- A nemzetiségi érdekképviseléssel összefüggő feladatok:	5 pont
- A nemzetiségek kulturális autonómiájával összefüggő feladatok:	16 pont
- <u>A nemzetiségi léttel összefüggő egyéb feladatok:</u>	<u>5 pont</u>
Érvényes pontszám összesen:	26 pont

A pontozás alapján szétosztásra került a nemzetiségi önkormányzatok között a rendelkezésre álló állami támogatás.

Egy pontszám értéke 24.511,- Ft, mely alapján a 2019. évi központi feladatalapú támogatásunk éves összege 637.286,- Ft lesz.

Továbbá tájékoztatlak Benneteket, hogy márciusban a NISZ által megküldött szerződés kapcsán költségvetés átcsoportosítást kellett végezni, melyet a testületi ülésen szükséges rendeznünk.

A költségvetés módosítására vonatkozó határozati javaslatomat az ülésen – az ott megbeszéltek alapján - terjesztem elő.

Budapest, 2019. április 24.

Becseics Péter s.k.
elnök



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal
J E G Y Z Ő
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Előterjesztés az 1.
képzési pontokról

Nemzetiségi Önkormányzatok Elnökei
részére

Ügyiratszám: III/21/9 /2019.
Ügyintéző: Kocsisné Bereczky Zsuzsanna
Telefon: 372-4683

Tárgy: 2018. évi zárszámadás elfogadása

H e l y b e n

Tisztelt Elnök Asszony/Úr!

Mellékelten megküldöm a nemzetiségi önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának adatait. Kérem, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. § (1) bekezdése alapján szíveskedjen a képviselő-testület elé terjeszteni úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig, május 31-ig hatályba lépjen.

A zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár ellenőrzése keretében az önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (2) bekezdés alapján az előterjesztéshez csatolt 4. mellékletben a költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatainak keretszámaiban a 2018. év terv és teljesítési adatok eseteleges eltérését indokolni szükséges.

A zárszámadás és mellékletei elfogadásáról szóló határozatát a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság részére legkésőbb **2019. június 11-ig** szíveskedjen megküldeni.

Budapest, 2019. április 24.

Üdvözléssel:

Vargáné dr. Krenitzner Zsuzsanna
jegyző

**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
SZERB ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. évi kiadási és bevételi előirányzatai**

..... határozat 1. melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2018.XII.31.	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
KIADÁSOK:							
Működési költségvetés kiadásai							
1.	I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:						
1.1	Választott tisztségviselők juttatásai (tisztletdíjak)					0	0
1.1.1	Képviselők tiszteltdíja	0	0	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)					0	0
1.2.1	Telefon magáncélú használata	28 800	28 800	28 036	28 036	0	0
1.2.2	BKK bérletek	0	0	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségterítés	0	0	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatások	0	0	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0	0	0
	Személyi juttatások összesen:	28 800	28 800	28 036	28 036	0	0
2.	II. MUNKAADÓ TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS						
2.1	Munkaadó terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 725	263 725	257 000	257 000	0	0
	Munkaadó terhelő kiadások összesen:	13 725	263 725	257 000	257 000	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:						
3.1	Készletbeszerzés					0	0
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	100 000	100 000	91 984	91 984	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	0	0	0	0	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	0	0	0	0	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások						
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feltöltőkártya)	115 200	115 200	112 129	112 129	0	0
3.2.2	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)	0	0	0	0	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások						
3.3.1	Bérelti és lízing díjak	450 000	150 000	150 000	150 000	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	400 000	450 000	350 000	350 000	0	0
3.3.3	Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások (takarítás, postai díjak, bankköltség)	500 000	1 738 134	1 168 876	1 168 876	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, kult. rendezvény, egyéb a szakmai munkához köthető szellemi tevékenység)	0	0	0	0	0	0
3.4	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások						
3.4.1	Belföldi kiküldetés	100 000	95 000	68 068	68 068	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	172 587	0	0	0	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0	0	0
3.5	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	100	5 100	4 780	4 780	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	0	0	0	0	0	0
	Dologi kiadások összesen:	1 837 887	2 653 434	1 945 837	1 945 837	0	0
4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ						
4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
	Egyéb működési célú kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai							
5.	V. BERUHÁZÁSOK:						
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.3	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:						
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	100 000	100 000	100 000	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	100 000	100 000	100 000	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):		1 880 412	3 045 959	2 330 873	2 330 873	0	0

BEVÉTELEK:							
Működési költségvetés bevételei							
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL						
7.1	Működési célú központi támogatások	782 000	1 947 546	1 947 546	1 947 546	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	652 000	652 000	652 000	652 000	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	0	1	1	1	0	0
8.1	Kamatbevételek	0	0	0	0	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei							
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL						
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):		1 434 000	2 599 547	2 599 547	2 599 547	0	0
Finanszírozási bevételek							
10.	X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA						
10.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	446 412	446 412	446 412	446 412	0	0
			3 045 959	3 045 959	3 045 959	0	0

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Szerb Önkormányzata

2018. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege

MŰKÖDÉSI MÉRLEG

BEVÉTELEK				KIADÁSOK		
	Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési támogatás központi költségvetésből		782	1 948	1 948	29	28
Egyéb működési célú támogatások bev. államháztartáson belülről		652	652	652	14	257
Működési bevételek		0	0	0	2 653	1 946
					0	0
					0	0
Összesen:		1 434	2 600	2 600	1 880	2 231
Működés egyenlege		-446	-346	369		

FELHALMOZÁSI MÉRLEG

				E Ft		
	Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből		0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek		0	0	0	100	100
Összesen		0	0	0	0	100
Felhalmozás egyenlege		0	-100	-100	100	100
Finanszírozási bevételek						
Költségvetési maradvány		446	446	446	0	0
MINDÖSSZESEN:		1 880	3 046	3 046	1 880	2 331

Tájékoztató adatok az Áht. 24. §. (4) bekezdése alapján**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat****KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEG****Költségvetési mérleg**

adatok eFt-ban

KIADÁSOK	2017. évi teljesítés	2018. évi terv	2018. évi teljesítés
KIADÁSOK			
Működési költségvetés kiadásai			
1. Személyi juttatások	29	29	28
2. Munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó	11	14	257
3. Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 892	1 837	1 946
4. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai			
5. Beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
6. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	100
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+...+6)	1 932	1 880	2 331
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (1+...+6)	1 932	1 880	2 331
BEVÉTELEK			
Működési költségvetés bevételei			
7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 996	1 434	2 600
8. Működési bevételek	0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei			
9. Felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (7+...+9)	1 996	1 434	2 600
10. Költségvetési hiány belső finanszírozása (pénzmaradvány)	382	446	446
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (7+...+10)	2 378	1 880	3 046

Tájékoztató adatok az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata
Tájékoztató a pénzeszköz változások kimutatásáról**

	Nyitó állomány 2018.01.01	Évközi változás	Záró állomány 2018.12.31
Költségvetési bankszámla	396 927	268 374	665 301
Pénztár	49 255	230	49 485
Pénzeszközök összesen	446 182	268 604	714 786

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzata

VAGYONKIMUTATÁS

2018. december 31.

Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet 30. §. (1)-(3) bekezdése szerinti adattartalommal

érték E Ft-ban

Eszközcsoportok	Forgalomképtelen törzsvagyont	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyont	Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen
ZKÖZÖK					
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	0	0	29	0	29
I. Immateriális javak	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	0	0	29	0	29
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	29	0	29
3. Tenyésztések	0	0	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1. Tartós részesedések	0	0	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0	0	0	0
I. Készletek	0	0	0	0	0
II. Értékpapírok	0	0	0	0	715
Pénzeszközök	0	0	0	0	0
I. Lekötött bankbetétek	0	0	0	0	49
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	666
III. Forintszámlák	0	0	0	0	0
IV. Devizaszámlák	0	0	29	0	744
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN					

Eszközcsoportok	Bruttó érték	Értéksókkénési leírás	Nettó érték
III-ra leírt immateriális javak és tárgyi eszközök	61	61	0
Immateriális javak	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	61	61	0
Használatban lévő	14	14	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	14	14	0
Készletek	0	0	0
1-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök	0	0	0
1-02. § (2) bek. g) és h) pont szerinti kulturális javak, egészségügyi leletek	0	0	0
Üggyelviselési követelések	0	0	0
Üggyelviselési kötelezettségek	0	0	0
Biztos jövőbeni követelések	0	0	0

Tájékoztató adatok az Áht. 24. §. (4) bekezdése alapján

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Szerb Önkormányzata

Költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

adatok E Ft

	2018. terv	2018. teljesítés	Eltérés 2018. terv-teljesítés	2019.	2020.	2021.
Bevételek						
Működési bevételek	1 434	2 600	-1 166	1 434	1 434	1 434
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek (belső finanszírozás)	446	446	0	0	0	0
Bevételek összesen:	1 880	3 046	-1 166	1 434	1 434	1 434

Kiadások						
Működési kiadások	1 880	2 231	-351	1 434	1 434	1 434
Felhalmozási kiadások	0	100	-100	0	0	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen:	1 880	2 331	-451	1 434	1 434	1 434

A 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján a tervszámoktól történő eseteleges eltérést indokolni szükséges.

Tájékoztató az 1.
kapircsali postán
2019.06.10.



Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Szerb Önkormányzat**

Budapest
Bocskai út 39-41.
1113

Iktatószám: HIFEH/297-4/2019.
Ellenőrzés száma: 11./2018.
Ügyintéző: Szabó Szilvia
Telefonszám: +36-1-279-7974

Becseics Péter részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2018. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően készült.

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet elkészíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, hogy szíveskedjen az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) címére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105.) postai úton eljuttatni. Az

intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Kincstár felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.


Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, 2019. április 12.

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:




.....
Galambosné Palcsó Györgyi
osztályvezető

Melléklet: 1 db

- Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. pld.: Címzett

2. pld.: Irattár

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/297-5/2019.

Ellenőrzés száma: 11./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
	ZÁRADÉK.....	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat	511445

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	Az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat	Soltész Erika Gabriella Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság/igazgató	Becseics Péter elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Szilvia vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3530-1/2018.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3530-1/2018.
Hajdu Zsoltné ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3530-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzeti-ségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Njt. 80.§ (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal jegyzőjének 3/2016. (II. 4.) utasítása Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2016. (II. 3.) utasítása a számviteli politikáról (a továbbiakban: Számviteli Politika),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 12/2017. (VI. 26.) utasítása a pénzkezelés szabályozásáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2017. (I. 9.) utasítása a számlarendről (a továbbiakban: Számlarend),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 17/2017. (VII. 13.) utasítása az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatról (a továbbiakban: Integrált kockázatkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2018. (I. 4.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatáról (a továbbiakban: Iratkezelési szabályzat),

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 4/2014. (II. 6.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről (a továbbiakban: Belső ellenőrzési kézikönyv),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámolóra vonatkozó ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 20-i „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
511445	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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 a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a IV. negyedévre vonatkozó Gyorsjelentésként feltöltött IMJ alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamata során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2019. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. március 20-ig feltöltött adatszolgáltatások és a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján került megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat jelenlegi képviselő-testülete 2014. október 20-án alakult, a gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi-gazdasági feladatokat a Polgármesteri Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a Titán Integrált Rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel. Fejlesztése érdekében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett legfontosabb javaslatokra az intézkedéseket a jövőre vonatkozóan részben megtették. A belső kontrollrendszer működtetése során, az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, nem minden esetben a belső szabályzatnak megfelelően jártak el.

A **könyvvizetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A rovatok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvizetést. Szabálytalan javítások nem történtek. A részletező nyilvántartásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették, a zárlati feladatokat elvégezték. A számviteli bizonylatok tekintetében nem minden esetben alkalmazták megfelelően a vonatkozó jogszabályokat, ezért a bizonylati fegyelemre megállapítást tettünk.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, a vonatkozó jogszabályi előírások érvényesültek. Az adatszolgáltatások soraiban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervezetnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. A IV. negyedéves adatszolgáltatások sorait részletező nyilvántartásokkal és leltárral alátámasztották, a könyvvizetésre vonatkozó szabályokat betartották. Az **ellenőrzés nem tárt fel javítható hibákat** a jelentés véglegesítéséig, az utólag nem javítható hibák egy részére jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet. Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fő megállapításai

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírások szerint megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel, ezért ezekre vonatkozólag megállapításokat foglalmaztunk meg.	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat	A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek jövőbeni fejlesztése érdekében javaslatokat tettünk.
2.	Könyvvizelés A könyvvizelés a jogszabályi előírásoknak megfelelt, a rovatok és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvizelést. Szabálytalan javítások nem történtek. A részletező nyilvántartásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették, a zárlati feladatokat elvégezték. A számviteli bizonylatok tekintetében nem minden esetben alkalmazták megfelelően a vonatkozó jogszabályi előírásokat a bizonylati fegyelemre vonatkozólag, ezért erre megállapítást foglalmaztunk meg.		A könyvvizeléssel kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat. A számviteli bizonylatok tekintetében a bizonylati fegyelemre vonatkozóan javaslatot tettünk.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget jogszabályi határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások soraiban szereplő adatok a főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek.		Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámolási kötelezettségnek a jogszabályban előírt határidőre eleget tett. Az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak voltak, eltérést nem mutattak.		Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek működtetése területén további fejlesztést igényel, ezért a jövőbeni fejlesztés érdekében, megállapításokat fogalmaztunk meg. Egyes szabályzatokat nem aktualizálták, a jogszabályi változásokat nem vezették át teljes körűen, továbbá a gyakorlati munkavégzés során, az operatív tevékenységekre vonatkozóan néhány esetben nem a belső szabályzatnak megfelelően jártak el.

Kontrollkörnyezet

A Njt. 88. § (1) bekezdésében foglaltak alapján elkészítette az SZMSZ-t, melynek mellékletét képezi a Njt. 80.§ (2) bekezdésének megfelelő **Együttműködési megállapodás**. Az SZMSZ-ben, valamint az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel. Az SZMSZ, valamint az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatakor nem vették figyelembe az Njt. 113. § a) pontját, mely szerint a szükségessé válást követő 30 napon belül át kell vezetni a módosításokat a szabályzaton.

A vizsgált időszakot követően a Nemzetiségi Önkormányzat a szükséges intézkedéseket megtette. Az ellenőrzés elfogadta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban 2019. 02. 14-én kezdeményezte a névváltozás bejelentését. Az eljárás az ellenőrzési jelentés véglegesítéséig nem zárult le, ezért utóellenőrzés keretében fogunk meggyőződni az adatok egyezőségéről. Erre vonatkozólag ellenőrzési javaslatot nem fogalmaztunk meg az ellenőrzési jelentésben.

Az Áhsz. 50. § (1), és az Szt. 14. § (3) pontjainak megfelelő Számviteli Politikát, a keretében elkészítendő szabályzatokat és a Számlarendet, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző adta ki. A **Számviteli politikán**, a **Pénzkezelési szabályzaton**, az **Eszközök és források értékelési szabályzatán** és a **Számlarenden** nem teljes körűen kerültek átvezetésre a jogszabályi módosítások, az Szt. 14. § (11) és az Szt. 161. § (5) bekezdéseiben előírt határidőn belül nem aktualizálták azokat. Erre vonatkozólag javaslatokat tettünk a jelentésben. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/1. és 1/2.)

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett önálló, az Ávr. 13. § (2) a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal**. Az Ávr. 60. § (3) pontja szerinti naprakész nyilvántartást vezettek az aláírásokról. Az Ávr. 13. § (2) (b) - (c) pontjai szerinti **egyéb szabályzatok**, az **Ellenőrzési nyomvonal**, illetve az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek.

Az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat nyilatkozott arról, hogy a „Nemzetiségi Önkormányzat az Önkormányzat gazdasági és pénzügyi tárgyú szabályzatait magára nézve kötelezőnek elismeri.”.

Az **Ellenőrzési nyomvonalat**, és az **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a jegyző adta ki, mely kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra. A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról. A feladatkörök megosztása, a felelősségi jogkörök elkülönítése megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer a Nemzetiségi Önkormányzatnál a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata alapján működött a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően. A szabályzat hatályának kiterjesztése a Nemzetiségi Önkormányzatra folyamatban van, illetve azt a Nemzetiségi Önkormányzat magára nézve kötelezően elismerte az Együttműködési megállapodás alapján. A kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos folyamatokra. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok felmerülésekor, intézkedési terv alapján határozzák meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megtörtént. A jegyző kialakította az ellenőrzési nyomvonalakat, továbbá a folyamatok kontroll-lépéseit és felelőseit. Biztosított volt a Bkr. 8. § (3) bekezdésében előírt feladatköri elkülönítés a Bkr. (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységekre vonatkozóan. A Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján, a belső szabályzatokban meghatározták az egyes felelősségi köröket.

A gyakorlati munkavégzés során néhány esetben, az operatív tevékenységek keretében figyelmen kívül hagyták a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem minden esetben előzi meg a kötelezettségvállalás dátumát. Erre vonatkozólag, a jövőbeni intézkedések érdekében, javaslatot tettünk a jelentésben.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/3.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info. tv. 32 - 34. §, valamint az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, a Polgármesteri Hivatal jegyzője eleget tett. A jogszabályban előírt adatok az Önkormányzat honlapján közzétételre kerültek. A belső információs és kommunikációs hálózat működtetésével naprakész információk segítik a megfelelő munkavégzést.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jegyző a jogszabálynak megfelelően kiadta a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozólag. A Nemzetiségi Önkormányzat iratkezelési feladatait, az Együttműködési megállapodás alapján, a Polgármesteri Hivatal Szervezési Csoportja látta el.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, a Polgármesteri Hivatal jegyzője kialakította a tevékenységek és a célok megvalósításának, valamint nyomon követésének biztosítása érdekében, melyről elkészült a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat. A jegyző az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdéseinek megfelelően, gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és annak megfelelő működtetéséről.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján, a hatályba lépést követő két éven belül felülvizsgálták. A vizsgált időszakra vonatkozóan a Nemzetiségi Önkormányzatnál volt belső ellenőrzés, mely-

ról testület által elfogadott jelentés készült. A külső és belső ellenőrzésekről naprakész nyilvántartást vezettek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adatiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az abban szereplő adatok az adatszolgáltatáshoz viszonyítva eltérést nem mutatott. A részletező nyilvántartások az integrált rendszerből kinyert adatok alapján készültek. Az előlegekről, valamint a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartások, az integrált rendszerből kinyert adatok segédprogramokkal való kiegészítésével készültek. Az előirányzatokban bekövetkezett változások költségvetési határozatokkal alátámasztottak voltak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ között biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti - II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás leltárral alátámasztott volt, eltérést nem mutatott. A könyvvezetés hibát nem tartalmazott, a rovatok és a kormányzati funkciók alkalmazása, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. Az adójogszabályi előírások betartásra kerültek.

A II. negyedévi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítette. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A kiválasztott mintatételeket a KEP-re a megadott határidőre feltöltötték.

Az ellenőrzés által feltárt és intézkedést igénylő megállapítások a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban részletezésre kerültek.

- A vizsgált mintatételekhez kapcsolódó pénzügyi és számviteli bizonylatokon néhány esetben előfordult, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel, az Szt. 166. § (2) bekezdését nem minden esetben tartották be. Ez a hiba visszamenőleg nem volt javítható, ezért javaslatot tettünk rá az ellenőrzési jelentésben. A jövőben kiállított pénzügyi és számviteli bizonylatokon szereplő adatok törzskönyvi nyilvántartással való egyezőségéről utóellenőrzés keretében fogunk meggyőződni. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/1.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés nem tárt fel visszamenőleg javítható hibát. Az utólag nem javítható hibák egy részével kapcsolatban a jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi Gyorsjelentést és a 12. havi költségvetési jelentést határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe, az abban szereplő adatokat leltárral és részletező nyilvántartásokkal alátámasztotta, azok egyezőséget mutattak.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója a jelentés tervezet véglegesítésekor (2019. március 20.) a KGR-K11 rendszerben „**feladott**” státuszú volt, ezért az ellenőrzés során biztosított volt a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok teljes körű vizsgálata.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az abban szereplő adatok az éves költségvetési beszámolóhoz viszonyítva eltérést nem mutattak.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a mérleg és a költségvetési jelentés között biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték, melyet a helyszíni vizsgálat során ellenőriztünk.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően 2018. december 31-i fordulónappal a **leltározást** elvégezték. A **mérleg sorok** adatainak leltárral való alátámasztása szabályos volt, eltérést nem mutatott.

Az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak voltak, az eredményt érintő gazdasági események megfelelően kerültek besorolásra. Az eredménykimutatás nem tartalmazott jelentős hibát. A záró oszlopban szereplő mérleg szerinti eredmény -78.656 Ft volt, ez megegyezett a 2018. évi beszámoló mérleg űrlapjának (12/A. 182. sor) záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatásban** közölt adatok valósak voltak, jelentős hibát nem tartalmazott. A kimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, vállalkozási tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat az év során nem folytatott. A 2018. évi költségvetési beszámoló (07/A) maradványkimutatás űrlap sorai-ban szereplő összegek a következő egyezőségeknek megfelelnek: az alaptevékenységek költségvetési és finanszírozási bevételei (3.044.959 Ft) megegyezik a kapcsolódó főkönyvi kivonat 0051. alaptevékenységek bevételei ellenszámla egyenlegével. Az alaptevékenységek költségvetési kiadásai (2.330.873 Ft) megegyezik a főkönyvi kivonat 0031. alaptevékenységek kiadásai ellenszámla egyenlegével. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege (0 Ft), a szabad maradvány összege (715.086 Ft) volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a vizsgált időszakot követően a Nemzetiségi Önkormányzat adatainak egyeztetése az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás és a törzskönyvi nyilvántartás vonatkozásában tett javaslatunkra,
- **intézkedett** az Ávr. 59. § (3) e) pontja szerinti kötelező tartalmi elemek utalványrendeletten való szerepeltetése tárgyában.

A visszamenőleg nem javítható hibák tekintetében a jövőre vonatkozó intézkedéseket megtettük, ezért ezekkel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat. A megtett intézkedéseket utóellenőrzés keretében fogjuk ellenőrizni.

- **jövőbeni intézkedést igényelő** visszamenőleg, utólag nem javítható hibákat fennálló hibáknak tekintettük. A jövőbeni változások érdekében a javaslatokat megismételtük az ELLENŐRZÉS JAVASLATAI rész 1/1., 1/2., 1/3., 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

1/1. a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a Számviteli politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán és a Pénzkezelési szabályzaton vezesse át, megfelelően az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának.

1/2. a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a kiterjesztett Számlarenden vezesse át, megfelelően az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának.

1/3. vegye figyelembe a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait a gyakorlati munkavégzés során, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma minden esetben előzze meg a kötelezettségvállalás dátumát.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy

2/1. a pénzügyi és számviteli bizonylatokon az Szt. 166. § (2) bekezdése szerint, a törzskönyvi nyilvántartással megegyező adatok szerepeljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos hibát nem tártunk fel, ezért jövőbeni intézkedést nem fogalmaztunk meg.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.

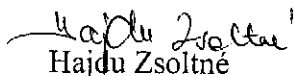
Budapest, 2019. április „12.”



Szabó Szilvia
pénzügyi ellenőrzési referens



dr. Mack Ádám Hubertusz
pénzügyi ellenőrzési referens



Hajdu Zsolt
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. április „12.”

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. melléklet: Mintavételek értékelése tábla
2. melléklet: Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Kapják:

1. példány: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat, Becseics Péter elnök, 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
2. példány: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

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 Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.) részére.

Budapest, 2019. *aprilis* 15.



(P. H.)


Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző


Becseics Péter
elnök

[illegible]

[illegible]

3/2

[illegible]

Umschreibungs-
Zettel

1861

Erste

1861

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szerb Önkormányzat**, cím: 1113 Budapest, Bocskai út 39-41., PIR törzsszám: 511445, képviselőjében alulírott **Becseics Péter elnök**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 11./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2019. március „18.”



Becseics Péter
elnök



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

I-139/10/2019.
Előterjesztés a 2. kiegészítő
pontokról

Iktatószám: XXI/2/3/2019

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatok

2018.

Budapest, 2019. február 15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Nemzetiségi Önkormányzatainál végzett 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A belső ellenőrzés – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján készült éves munkatervében 13 db – nemzetiségi önkormányzatonként 1-1 vizsgálat - tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről is.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak 2018. évi Belső ellenőrzési munkatervét a nemzetiségi önkormányzatok képviselőtestületei 2017. év decemberében fogadták el.

A munkaterv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 40 ellenőri munkanappal került kialakításra, amely meg is valósult, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek.

A lefolytatott vizsgálatok során hiányosság, célszerűtlen vagy a kontrollálatlan működés nem került feltárássra, a szabályozás megfelelő működést biztosított.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	7
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet, stb.), annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a szükséges további szabályozó dokumentumokat. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.
- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket.
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatokat végez.
- szükség esetén soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából.
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentés készül.

A Belső Ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatokkal kötött Megállapodás alapján látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az önértékelés eredménye, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és működése megfelel a jogszabályok, az SZMSZ és a belső szabályzatok előírásainak.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 13 db vizsgálatot tartalmazott, nemzetiségi önkormányzatunként 1-1 darabot, mely a tervezés időszakában a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembe vételével került kialakításra, összességében 40 ellenőri napot vett igénybe.

Az alábbi táblázatban szemléltetjük az elvégzett vizsgálatot témakörét - amely minden nemzetiségi Önkormányzat tekintetében azonos volt – célját és módszereit.

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Nemzetiségi Önkormányzatok készpénzellátásának vizsgálata, a pénztári kifizetések bizonylatolása, a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés a jogszabályi előírásoknak és a belső utasításoknak megfelelően történt-e 2017. év	a szabályozás értékelése; a kiválasztott dokumentumok teljességének és a gyakorlatban történő alkalmazás ellenőrzése; a mintavétel alapján értékelés;

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Belső ellenőrzés, a 2018. évi belső ellenőrzések során, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső ellenőrzés, mint önálló, független szervezeti egység működött.

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló humánerőforrás figyelembevételével került meghatározásra a munkanapok száma.

A Bkr. belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírásai a beszámolási időszakban megfelelően érvényesültek:

- az ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, a Belső Ellenőrzés közvetlenül a jegyző irányítása alatt működik;
- összeférhetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn;
- az ellenőrök a képzettségi és gyakorlati feltételeknek megfeleltek;
- az ellenőrök kötelező központi regisztrációja megtörtént;
- a központilag szervezett kötelező továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténtek, a belső ellenőrök az előírt képzést elvégezték.

Tárgyi feltételek:

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési vezető önálló számítógéppel, intra- és internet-hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkezik. A megbízással foglalkoztatott belső ellenőrök bár nem rendelkeznek közvetlen hozzáférésekkel, de a vizsgálatokhoz kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés megfelelő volt.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel, a tervezett feladatok év végéig végrehajtásra kerültek. A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi változások tükrében - a NGM útmutatója alapján - a Belső Ellenőrzési Kézikönyv átdolgozására nem volt szükség, a következő kötelező felülvizsgálatra 2018. évben került sor.

Segítette a munkát, hogy a tárgyév során a belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői, munkatársai között megfelelő együttműködés alakult ki.

1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A tervezéskor a Polgármesteri Hivatalban köztisztviselőként 1 fő belső ellenőrzési vezető, valamint 2 fő megbízási szerződéssel, részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el a belső ellenőri tevékenységet. 2018. július 1-től 1 fő belső ellenőr megbízási jogviszonya saját kérésére megszűnt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A 2018. évben 2 alkalommal került sor pályázat kiírására, melyek eredménytelenül záródtak.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök szakmai képzettsége és szakmai gyakorlati elvárása megfelel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglaltaknak.

A belső ellenőrök képzései

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek. A Nemzetgazdasági Minisztérium államháztartásért felelős államtitkársága hozta létre a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumát (BEMAFOR), melynek tagjai vagyunk. A belső ellenőrzés tagja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Belső ellenőri klubjának, ahol évi három alkalommal vettünk részt továbbképzésen.

A belső ellenőrök kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni. A belső ellenőrök közül a beszámolás évében 1 fő a 2018. évben esedékes „ÁBPE-továbbképzés II.” vizsgakötelezettségét teljesítette.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18-19. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik,

- feladatköri szempontból: a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrök tevékenységük során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állították össze.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a 2018. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások a 2018-ban nem fordultak elő. A dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a revízió munkáját.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége, valamint a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságai) a 2018. évben nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetünk, valamint gondoskodunk az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja volt a gazdálkodás szervezethez, szabályozottságának, a számviteli, gazdálkodási rend biztosítása.

A célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- A hivatal szabályzatainak aktualizálásának figyelemmel kísérése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében különös tekintettel a Nemzetiségi Önkormányzatokra kiterjesztett utasításokra;
- A működés, feladatellátás és a gazdálkodás célkitűzéseinek a megvalósítását elősegítő ellenőrzési módszerek alkalmazása;
- A jogszabályoknak megfelelő működés ellenőrzése;
- A kockázatelemzés színvonalának növelése, érvényesítése, ezáltal a kockázati tényezők csökkentése.
- A kontrolrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A nemzetiségi önkormányzatok tekintetében tanácsadói feladat nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására.

A kontrollrendszer kialakítása során a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztett szabályozások a hivatal működésében alkalmazott kontrollok és eljárások megfelelő keretet biztosítottak az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és etikus végrehajtásához.

A belső ellenőrzés a 2018. évi vizsgálatok során hiányosságot nem tapasztaltak, ennek megfelelően javaslat nem született.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Belső Ellenőrzés a végrehajtott revíziók során vizsgálta, hogy a nemzetiségi önkormányzat feladatainak ellátásához kapcsolódóan a hivatal által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre. A vizsgált témakörben kontrollálatlan tevékenységeket, jogszabályi előírásoktól eltérő működést, szabályozatlan területeket nem talált. A cél annak biztosítása volt, hogy a folyamatok végrehajtása megfeleljen a vonatkozó jogszabályoknak és belső utasításoknak, illetve az, hogy a szervezet forrásait megvédjük a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. KONTROLLKÖRNYEZET: A szervezeti és működési szabályzat és a cselekvési program tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok működéséhez és feladataihoz kapcsolódó szabályokat. A nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztett utasítások rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket is.

A szabályozásokban, illetve az operatív ellenőrzési rendszer keretében, a vizsgált esetekben hiányosságok nem fordultak elő.

2. KOCKÁZATKEZELÉS: A hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely a vonatkozó előírások alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak. A rendszer kialakítása megtörtént, az értékelések alapján intézkedések történtek a kockázatok csökkentése érdekében. A hivatallal tevékenysége több területen is szervesen összefonódik a nemzetiségi önkormányzatok feladatellátásával, így a kockázatok felmérése és kezelése ezen területeken folyamatosan biztosított. A kialakított rendszer fejlesztése folyamatos, amennyiben igény merül fel a belső ellenőrzés is szakmai segítséget nyújt tanácsadói szerepkörében.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ilyen a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzés (a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a be- és kifizetésekre vonatkozó pénzügyi

döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehet végrehajtani).

A *feltáró (detektív) kontrollok* a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben *helyrehozó (korrekciós)* kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében esetenként nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: A nemzetiségi önkormányzatok és a hivatal közötti kommunikáció útjai, módjai meghatározottak, jellemzőek az írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás. Az iktatási rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés olyan belső nyilvántartási rendszert alkalmaz, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

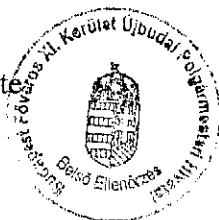
A tárgyév során készült ellenőrzési jelentések azonosíthatják, feltárhatják a nem megfelelő működések okait, a hiányosságok kiküszöbölését célzó revizori javaslatok pedig megvalósítható célkitűzéseket fogalmazhatnak meg.

Az ellenőrzés megállapításai – indokolt esetben – záró megbeszélésen kerülnek kiértékelésre, amelyet követően került az ellenőrzési jegyzőkönyv véglegesítésre, valamint meghatározásra került az intézkedési terv készítésének határideje.

A nemzetiségi önkormányzatokat tekintve a beszámolás évében intézkedési igénylő megállapítás nem volt.

Budapest, 2019. február 15.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:



Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

Előterjesztés a 2.
napirendi pontban



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

iktatószám: XXI/2/4/2019.
ügyintéző: Kovács Katalin

telefonszám: 70-6847382
e-mail: kovacs.katalin@ujbuda.hu

0

Nemzetiségi Önkormányzat
Elnöke

Tárgy: Belső ellenőri jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Asszony/Úr!

A belső ellenőrzés a Megállapodásnak megfelelően látja el a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését.

Tájékoztatásul megküldöm a 2018. évben végzett belső ellenőrzési vizsgálatról szóló jelentést.

Az ellenőrzés tárgya a Nemzetiségi Önkormányzatok készpénzellátásának vizsgálata, a pénztári kifizetések bizonylatolása és a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzése volt.

A Nemzetiségi Önkormányzatokat tekintve intézkedési tervet igénylő megállapítás nem volt.

Budapest, 2019. április 9.



Kovács Katalin

belső ellenőrzési vezető

I-61/29/2019.



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai
Polgármesteri Hivatal
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/12/4/2018. *110 k*

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Az Újbuda Szerb Önkormányzat készpénzellátásának vizsgálata,
a pénztári kifizetések bizonylatolása, a kapcsolódó
dokumentumok megfelelőségének ellenőrzése**

Budapest, 2018. október 30.

I. Általános információk

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Újbuda Szerb Önkormányzata
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei:
 - Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság,
 - Jegyzői Igazgatóság.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

Becseics Péter (Szerb Önkormányzat Elnöke),
Soltész Erika (Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Igazgatója),
Dr. Téglási László (Jegyzői Igazgatóság Igazgatója).

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: Az Újbuda Szerb Önkormányzat pénzkezelése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: Annak megállapítása, hogy a Újbuda Szerb Önkormányzati pénzkezelés a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e.

AZ ELLENŐRZÉS TIPUSA: Szabályszerűségi.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2017. év

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - jogszabályoknak és belső szabályozásnak való megfeleltetés,
- dokumentumok, bizonylatok vizsgálata,
- személyes kérdezés, interjú készítés.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

1. Pénzkezelés szabályozottsága:
*A pénzkezelési rendjét szabályozó polgármesteri-jegyzői utasítás tartalmi megfelelőségének, betarthatóságának vizsgálata,
Aláírási kötelezettségek szabályozása,*
2. A házipénztár működésének tárgyi és személyi feltételei,
3. A pénztár működése, készpénzkezelés rendje,
4. Az ellenőrzésben érintett Újbuda Szerb Önkormányzatnál a készpénzkezelés során keletkezett pénzügyi és egyéb okmányok vizsgálata:
Pénzkezelés folyamata a gyakorlatban és bizonylatok vizsgálata mintavételes ellenőrzés módszerével.

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2018. július 02. - 2018. szeptember 15.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2017. július 02. - 2018. szeptember 15.

ELLENŐRÖK ÉS MEGBÍZÓLEVELÜK SZÁMA:

Kovács Katalin	vizsgálatvezető	XXI/12/1/2018.
Gerzsenyi Péterné	belső ellenőr	XXI/12/2/2018.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2018. október 30.

Az ellenőrzésre a 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete a 224/2016. (XII.17.) önkormányzati határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehatásáról,
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről,
- 35/2017. (XII.6.) MNB rendelet a pénzforgalom lebonyolításáról.

II. Vezetői összefoglaló

Az Újbuda Szerb Nemzetiségi Önkormányzata és a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat feladatellátása Együttműködési megállapodáson alapul. A szerződő felek az egymás közötti hatékony munkavégzés céljából az együttműködési megállapodásban rögzítik a nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX. törvény (Nek tv.) 80.§ - ban meghatározott önkormányzati működési feltételek biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásának, a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjével és a költségvetési gazdálkodással az információs és adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályokat.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés vizsgálta és értékelte, hogy *Budapest Főváros XI. Kerület Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság* szervezeti egységénél működő házipénztár munkáját pénzkezelési rendjét szabályozó polgármesteri-jegyzői utasítás törvényi megfelelésségét és betarthatóságát.

A jogszabályi előírásoknak **megfelelően a pénzkezelés szabályozásáról pénzkezelési szabályzatot készített**, (melynek száma:12/2017.(VI.26.)), mely hatálya kiterjed a **nemzetiségi önkormányzatokra** is.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke megismerési nyilatkozat aláírásával tanúsította annak tudomásul vételét.

A házipénztári pénzkezelési szabályzatot megvizsgálva megállapítható, hogy a számvitelről szóló törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.2.) Kormányrendelet

követelményeit betartva az intézményi sajátosságok figyelembe vételével került összeállításra, tartalmazva mindazon intézkedéseket és rendelkezéseket, melyek a vizsgált szakterületen a szabályos munkavégzés alapját képezi.

Az utasítás előírásai a pénzkezelés folyamatában betarthatók, betartásukkal az intézményi pénzkezelés szabályos gyakorlati megvalósítása biztosított.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke megismerési nyilatkozat aláírásával tanúsította annak tudomásul vételét.

A 2017. évben a pénzkezelés szabályos rendje a bizonylatolás folyamatának helyes gyakorlata – a hatályos törvényi rendelkezésekben, az intézményi szabályzatban foglaltak maradéktalan betartásával jól kialakult rendben működik.

A gazdasági események mintavételes ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a gyakorlatban – minden vizsgált esetben – a szabályos működési, nyilvántartási, eljárási rendet követték. A **számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 165.§.** (A bizonylati elv és bizonylati fegyelem) (1) – (2) bekezdések: **166.§.** (Számviteli bizonylatok) (1) – (3) és (6) bekezdések: valamint a **167.§.** (A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei (1) bekezdés (a. – j. pontok) **előírásait következetesen betartották.** A belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött pénztárban a készpénzellátás egyes fázisaiban, illetve összefüggő folyamatában bűncselekményre utaló személyi mulasztás kérdése a vizsgált időszakban **nem merült fel.**

A belső ellenőrzés összegzett megítélése szerint, a vizsgált területen a kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége – a feladat ellátás jelenlegi feltételeit, színvonalát és rendjét folyamatosan betartva – az „alacsony kockázati kategóriába” sorolható.

A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek:

1. Az aláírási jogosultságok – főként a kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás, azaz a nemzetiségi önkormányzat részéről - gyakorlása
2. A szabályozások megismerése és megismertetésének és betartatásának folyamata
3. A kifizetések lebonyolítása és a kapcsolódó dokumentáció és az aláírások teljes körű, időben történő biztosítása
4. A hivatal dolgozói részéről komoly szervezést igényel mindezek összehangolása
5. A benyújtott számlák megfelelőségének biztosítása

III. Javaslatok

Intézkedési tervet igénylő megállapítás nem született, a kockázatos területek folyamatos monitoringja mellett a kialakított kontrolok biztosítják a szabályos feladatellátást.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Pénzkezelés szabályozottsága:

A pénzkezelés rendjét szabályozó polgármesteri-jegyzői utasítás tartalmi megfelelőségének, betarthatóságának vizsgálata.

A pénzkezelés szabályozásáról szóló utasítás 2017. június 26-tól hatályos, iktatószáma: I-79-17/2017. A szabályzat hatálya kiterjed mindazon szervekre, amelyek pénzügyi-gazdasági feladatait a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete látja el, így Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatára, a Polgármesteri Hivatalra, **az újbudai nemzetiségi önkormányzatokra** továbbá az Újbudai Közterület-felügyelet XI. kerületi Parkolási Ügyfélszolgálatára kihelyezett pénztárra.

A Számviteli törvény 14.§ (8) bekezdése szerint a pénzkezelési szabályzatban kell rögzíteni a készpénzben, illetve bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályokat, készpénz és a bankszámla közötti forgalmat, eljárási és ellenőrzési rendet, pénzmozgások jogcímeit és nyilvántartás szabályait.

A Számviteli törvényben rögzített elvárások mindegyike megtalálható a helyi szabályzatban.

A szabályzatban a kerekítési szabályok **nem** kerültek rögzítésre a „2008. III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítési szabályairól” előírásainak megfelelően.

A pénztári bevételek beszedésekor és a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénz kímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A házipénztárból teljesíthető kifizetések jogcímeit a szabályzatban **rögzítették** (10. oldal 17.1. pontban).

Az aláírási kötelezettségek szabályozása

A kötelezettségvállalás rendjét külön szabályzatban (Gazdálkodási Szabályzat) rögzítették, ami 2016. december 7-én lépett hatályba. A szabályzatot a **Jegyző és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke** írták alá, iktatószáma: I-332-3/2016.

A szabályzatban kitértek a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés és ellenjegyzés főbb elvárásaira.

2. A házipénztár működtetésének tárgyi és személyi feltételei.

Tárgyi feltétel:

Az Újbuda Szerb Önkormányzat pénzkezelő helye a házipénztár, amely az 1113 Budapest, Bocskai út 39-41 számú épületében a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságon (II. emelet

212.) működik. A pénztár helyiség a portaszolgálattal összekötött elektromos riasztóval ellátott, amit munkaidő kezdetén és végeztével a pénztáros kapcsol be és ki.

A pénztár helyiségen belül a pénzkészlet pénzkazettában, és a pénzkazettát lemezszekrényben tárolják. A pénzkészleten kívül a pénztárhelyiségben tárolják a banki pecsétet, csekkfüzetet és szigorú számadás alá tartozó nyomtatványokat.

A zárható pénztárolók eredeti kulcsait nap végén a pénztáros a lemezszekrénybe zárja el. A pénzkazetták másolati kulcsait lezárt és a pénztáros által aláírt borítékban a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságon elhelyezett széfben őrzik. A pénzkezelés szabályozásáról szóló utasítás alapján járnak el az eredeti pénztárhelyiség, a páncél és lemezszekrény eredeti kulcsainak őrzésének tekintetében, miszerint az eredeti kulcsokat lezárt aláírt borítékban a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságon elhelyezett széfbe helyezik. A széf kulcsát lezárt aláírással ellátott borítékban adják át munkaidő végeztével megőrzésre a portán a biztonsági őröknek.

A pénztárhelyiség, a páncél- és lemezszekrény 1-1 db tartalék kulcsa az utasításnak megfelelően a Jegyző szobájában található páncélszekrényben kerül elhelyezésre.

A belső ellenőrök a vizsgálat folyamán megállapították, hogy a biztonsági előírásokkal kapcsolatos rendszabályokat a pénztáros körültekintően és következetesen betartja.

Személyi feltételek:

A pénzkezelési munkakörben dolgozó pénztáros teljes munkaidőben foglalkoztatott főállású köztisztviselő. A pénztáros érvényes aláírással ellátott „*Felelősségvállalási nyilatkozattal*” rendelkezett.

Pénztári órák a szabályzatban foglaltak alapján: **Hétfő:** 9-12 és 13-15-ig, **Szerda:** 9-12 és 13-14,30-ig, **Péntek:** 9-12-ig, a házipénztár nyitvatartási idejéről a pénztárhelyiség ablakán tájékoztató tábla van kifüggesztve.

3. A pénztár működése, a készpénzkezelés rendje.

Működtetés:

A belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálat részeként az Újbuda Szerb Önkormányzat pénzeszközeire vonatkozóan *pénztárrovarancsot* hajtott végre, melynek eredményeként megállapította, a **nemzetiségi önkormányzat pénztárában 49.485,- Ft készpénzt** tároltak. A pénzügyi összeg megegyezett a pénztári nyilvántartás pénzügyi összegeivel és **nem haladta meg az utasításban meghatározott pénzkészlet maximális mértékét.** Ami a nemzetiségi pénztárban maximum 100.000,- Ft.

A pénztári be- és kifizetései során használt pénzügyi bizonylatokat/bevételi és kiadási pénztárbizonylat/ a pénztáros állítja elő és tölti ki az intézménynél alkalmazott pénzügyi integrált rendszer Kaszper moduljában, melyek a felmerülés sorrendjében automatikusan rögzítésre kerülnek a pénztárjelentésben.

A pénztárban használatos pénzügyi bizonylatok /szigorú számadású bizonylatok/ körét a Pénzkezelés szabályairól szóló utasítás tartalmazza. A készpénz kezeléséhez, a gazdasági eseményekhez kapcsolódó meghatározott bizonylatokat szigorú számadási kötelezettség alá vonták. A szigorú számadású nyomtatványok használatba vétele, nyilvántartása szabályos, naprakész, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §. (1),(3) bekezdések, továbbá az intézményi utasítás előírásainak betartásával történik.

4. Az ellenőrzésben érintett Újbuda Szerb Önkormányzatnál a készpénzkezelés során keletkezett pénzügyi és egyéb okmányok vizsgálata.

Pénzkezelés folyamata a gyakorlatban és bizonylatok vizsgálata mintavételes ellenőrzés módszerével:

A belső ellenőrzés 2017. évi pénztárban lebonyolított pénzügyi műveleteket vizsgálta.

- ❖ A házipénztári készpénz ellátás megfelelően biztosított volt, a vizsgált időszakban a bankból **készpénz felvételére egyszeri esetben került sor**. A készpénzfelvételi feladatot a pénztáros végezte. A pénz szállítása riasztó jelzést adó pénzszállító táskában, személygépkocsival történt, betartva a pénzkezelési szabályzat 8. oldal 11. pontjában leírtakat.
- ❖ A helyszíni ellenőrzéskor elvégzett pénztárrovancsról készült jegyzőkönyv mellékletként csatolásra került.
- ❖ A pénztári be és kiadási bizonylatait számítógépes program segítségével állították ki.
- ❖ Az **előleg** felvételére és elszámolására a szabályzat elvárásokat tartalmazott, **de a vizsgált időszakban előleg felvételére nem került sor**.
- ❖ A pénztáros minden kiadási pénztárbizonylatot **időrendi sorrendben időszaki pénztárjelentésben rögzített**.
- ❖ A pénztárbizonylatok az időszaki pénztárjelentés szerinti rendezésből adódóan visszakereshetők voltak, az utalványokat, illetve egyéb bizonylatokat az arra jogosultak írták alá.
- ❖ Valutapénztár nem volt. Értékpapír kezelés jelenleg nincs.
- ❖ A szigorú számadású nyomtatványokról a pénztáros nyilvántartást vezetett.
- ❖ „Pénztári elszámolás” azaz pénztári zárásra havonta került sor a szabályzat 11. oldal 18.2. pontjában leírtak betartásával.
- ❖ Pénztár átadás átvételére a vizsgált időszakban nem került sor.
- ❖ A belső ellenőrök az ellenőrzés során megállapították, hogy betartásra került a szabályzat 5. oldal 10.3. pontja, miszerint az egyszemélyi felelős pénztároson kívül más személy egy időben nem tartózkodhat a pénztárhelyiségben.
- ❖ A munkafolyamatba épített pénztárellenőr ellenőrzése utólagos, mely vonatkozik a pénztárbizonylatok, a kimutatott készpénzkészlet meglétére és helyességére. A pénztárellenőr ellenőrzése során minden esetben feltüntette az ellenőrzés időpontját, melyet aláírásával támasztott alá.
- ❖ *Bizonylatok vizsgálata:* A Szerb Önkormányzatnál általánosságban megállapítható volt, hogy a készpénzben teljesített kiadásokhoz kiadási pénztárbizonylat és utalványrendelet került kiállításra.
- ❖ A pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten az aláírások megtalálhatóak voltak (értvényesítő, ellenőrző, utalványozó, könyvelő, pénztáros, átvevő). A bemutatott számlák esetébe teljesítést igazoló, kötelezettségvállaló és ellenjegyzői aláírások minden esetben teljesültek.
- ❖ **A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok és mellékletei megfeleltek a számviteli előírásoknak.**
- ❖ A kötelezettségvállalás rendjét külön szabályzatban rögzítették, ami 2016. december 7-i hatállyal van érvényben (**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról**). A szabályzat hatálya a Pénzkezelési Szabályzathoz hasonlóan minden Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjed. A szabályzatban kitértek a

kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés és ellenjegyzés főbb elvárásaira, továbbá a főbb elvek rögzítése is megtörtént. Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat nyilvántartásban bemutatták, az aláírás minták segítséget nyújtottak az aláírók személyének beazonosítására, az aláírások minden esetben a szabályzatnak megfelelőek voltak.


- ❖ A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt. A szabályzatban leírtak gyakorlati alkalmazásra kerültek

Újbuda Szerb Önkormányzatánál a házipénztárban az ellenőrzésre kiválasztott pénzügyi műveletek és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi és egyéb bizonylatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események mintavételes ellenőrzése során minden vizsgált esetben a szabályos nyilvántartási, eljárási rendet követték.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§. (bizonylati fegyelem) (1)-(2) bekezdések, 166.§. (Számviteli bizonylatok) (1)-(3) és (6) bekezdések, valamint 167.§. (A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei (1) bekezdés (a.-j. pontok) előírásait következetesen betartották.

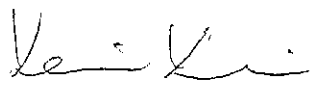
Budapest, 2018. október 30.

Készítette:


Gerzsenyi Péterné
belső ellenőr



Jóváhagyta:


Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

Előterjesztés a 3.
képzési pontokról

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA SZERB ÖNKORMÁNYZATA
СРПСКА САМОУПРАВА НОВИ БУДИМ БУДИМПЕШТА XI. КВАРТ
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Ikt. szám: I – 61/ 27 /2019.

Tárgy: 2019. évi költségvetés kiadási
előirányzatainak átcsoportosítása

Ügyintéző: Csaláné Varacskai Erzsébet

Telefon: +36/70-684-7407

E-mail: varacskai.erzsebet@ujbuda.hu

Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

Soltész Erika

Igazgató
részére

Helyben

Tisztelt Igazgató Asszony!

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (2) bekezdése alapján a 19/2015. (IV.21.) SZBÖ határozatban rögzített felhatalmazásommal élve, az Újbuda Szerb Önkormányzata 2019. évi költségvetésének kiadási előirányzatait átcsoportosítom az alábbiak szerint:

- A 3. Dologi kiadások
 - 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkentem 19.500,- Ft-tal,
 - 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemelem 6.500,- Ft-tal, valamint
- az 5. Beruházások, 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát megemelem 13.000,- Ft-tal.

Budapest, 2019. március 26.

Tisztelettel:


Becseics Péter
elnök

