

5. sz. Jegyzőkönyv

Készült Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata **2023. november 21-én** (kedd) **15.30 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (1113 Budapest, Zsombolyai u. 4.) II. em. 202-es tárgyalójában megtartott rendes üléséről.

Jelen vannak: **Hering Mária** elnök
 Hosu Constanta elnökhelyettes

A Polgármesteri Hivatal részéről jelen van:

Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző megbízásából
Már Csilla Beatrix osztályvezető
Szilágyi Tünde titkár

Hering Mária elnök:

Köszönti a megjelenteket, majd megállapítja a testület határozatképességét.

Javasolja a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását, melyre szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. november 21-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
- 2. 2024. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása*
- 3. Az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetésének módosítása*
- 4. Közmeghallgatás időpontjának meghatározása*

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

19/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. november 21-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. Belső ellenőrzési jelentés elfogadása
2. 2024. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása
3. Az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetésének módosítása
4. Közmeghallgatás időpontjának meghatározása

1. Napirendi pont **Belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

Hering Mária elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Román Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

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

20/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Román Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

2. Napirendi pont **2024. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása**

Hering Mária elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 8. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

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

21/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 8. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

3. Napirendi pont**Az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetésének módosítása****Hering Mária elnök:**

Az előterjesztéshez kapcsolódóan elmondja, hogy mivel az év elején már bevételeztek a költségvetésbe 5,- Ft várható kamatbevételt, ezért most a 76.832,- Ft-ból csak 76.827,- Ft-ot kell bevételezni a költségvetés 8.1. sorára.

Javasolja, hogy ezt az összeget a Kiadások oldalon az 1.3. Reprezentáció, üzleti ajándék sorára irányozzák elő.

Továbbá elmondja, hogy az idén még 2 programjuk lesz. Az egyik egy Mikulás, a másik pedig egy Karácsonyi ünnepség.

A mikulás ünnepségre a gyermekek részére szeretnének mikuláscsomagokat ajándékozni. A Karácsonyi ünnepségen pedig terembérlési díj és vendéglátás fedezetének költségeire lesz szükség.

Fentiek alapján javasolja a megnevezett sorokra átcsoportosítani még összesen 263.069,- Ft-ot, melyre - az előterjesztésben szereplő átcsoportosító levél rendezése és a kamatbevételezés mellett - szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy tudomásul veszi az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetése kiadási előirányzataiban - Elnök által 2023. augusztus 16-án - végrehajtott átcsoportosítást az alábbiak szerint:

Az 1. Személyi juttatások 1.3. Reprezentáció, üzleti ajándék sorát megemelte 118.110,- Ft-tal.

A 2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.1. sorát megemelte 50.000,- Ft-tal.

A 3. Dologi kiadások

- 3.3.2. Szállítási szolgáltatás sorát csökkentette 200.000,- Ft-tal,- Ft-tal, valamint a

- a 3.5.2. Előzetesen felszámított Áfa sorát megemelte 31.890,- Ft-tal.

Továbbá úgy határoz, hogy az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

A Bevételek oldalon:

A 8. Működési bevételek 8.1. Kamatbevételek sorát megemeli 76.827,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

Az 1. Személyi juttatások

- 1.2.2. BKK bérletek sorát csökkenti 26.000,- Ft-tal és az

- 1.3. Reprezentáció, üzleti ajándék sorát megemeli 241.950,- Ft-tal.
- A 2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.1. sorát megemeli 79.946,- Ft-tal.
- A 3. Dologi kiadások
 - 3.1.3. Egyéb készletbeszerzés sorát csökkenti 80.145,- Ft-tal,
 - a 3.3.1. Bérleti és lízing díjak sorát megemeli 28.000,- Ft-tal, valamint
 - a 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkenti 151.824,- Ft-tal.
- Az 5. Beruházások 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát csökkenti 15.100,- Ft-tal.

Fentiek alapján a 2023. évi módosított költségvetését az alábbi főösszegekkel fogadja el:

Kiadások összesen: 2.444.156,- Ft

Bevételek összesen: 2.444.156,- Ft

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

Határidő: folyamatos

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

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

22/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy tudomásul veszi az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetése kiadási előirányzataiban - Elnök által 2023. augusztus 16-án - végrehajtott átcsoportosítást az alábbiak szerint:

- Az 1. Személyi juttatások 1.3. Reprezentáció, üzleti ajándék sorát megemelte 118.110,- Ft-tal.
- A 2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.1. sorát megemelte 50.000,- Ft-tal.
- A 3. Dologi kiadások
 - 3.3.2. Szállítási szolgáltatás sorát csökkentette 200.000,- Ft-tal, Ft-tal, valamint a
 - a 3.5.2. Előzetesen felszámított Áfa sorát megemelte 31.890,- Ft-tal.

Továbbá úgy határoz, hogy az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

A Bevételek oldalon:

A 8. Működési bevételek 8.1. Kamatbevételek sorát megemeli 76.827,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

Az 1. Személyi juttatások

- 1.2.2. BKK bérletek sorát csökkenti 26.000,- Ft-tal és az
- 1.3. Reprezentáció, üzleti ajándék sorát megemeli

241.950,- Ft-tal.

A 2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.1. sorát megemeli 79.946,- Ft-tal.

A 3. Dologi kiadások

- 3.1.3. Egyéb készletbeszerzés sorát csökkenti 80.145,- Ft-tal,
- a 3.3.1. Bérleti és lízing díjak sorát megemeli 28.000,- Ft-tal, valamint
- a 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkenti 151.824,- Ft-tal.

Az 5. Beruházások 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát csökkenti 15.100,- Ft-tal.

Fentiek alapján a 2023. évi módosított költségvetését az alábbi főösszegekkel fogadja el:

Kiadások összesen: 2.444.156,- Ft

Bevételek összesen: 2.444.156,- Ft

(A költségvetés részletes számadatait a jelen határozat melléklete tartalmazza)

Határidő: folyamatos

Felelős: ÚLÖ elnöke

4. Napirendi pont

Közmeghallgatás időpontjának meghatározása

Hering Mária elnök:

Javasolja, hogy a 2023. évi Közmeghallgatást december 7-én 15.30 órakor tartsák meg ugyan ebben a szobában, melyre szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az ÚjbudaRÖ éves Közmeghallgatását 2023. december 7-én (csütörtökön) 15.30 órai kezdettel tartja meg a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal 1113. Budapest, Zsombolyai utca 4. sz. épületében lévő II. em. 202-es számú irodájában.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

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

23/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az ÚjbudaRÖ éves Közmeghallgatását 2023. december 7-én (csütörtökön) 15.30 órai kezdettel tartja meg a Buda-pest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal 1113. Budapest, Zsombolyai utca 4. sz. épületében lévő II. em. 202-es számú irodájában.

Határidő: 2023. november 21.

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

További észrevétel, hozzászólás nem lévén, az Elnök – megköszönve a részvételt – az ülést 16.30 órakor bezárta.

Budapest, 2023. november 21.

Hering Mária
elnök

Hosu Constanta
jegyzőkönyv-hitelesítő



**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ROMÁN ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2023. évi költségvetése**

22/2023. (XI.21.) ÚjbudaRÖ 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	784 000	784 000	0	0
1.1.2	Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségterítések)				
1.2.1	Telefon magáncélú használata	0	0	0	0
1.2.2	BKK bérletek	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségterítés	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	658 800	658 800	0	0
	Személyi juttatások összesen:	1 442 800	1 442 800	0	0
2.	II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS				
2.1	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	485 536	485 536	0	0
	Munkaadót terhelő kiadások összesen:	485 536	485 536	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:				
3.1	Készletbeszerzés				
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	50 000	50 000	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)	0	0	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	228 000	228 000	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	0	0	0	0
3.3.3	Egyéb szolgáltatások (rendezvényszervezés, fellépési díj, postai díjak, bankköltség, mobilparkolás)	28 000	28 000	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	0	0	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	0	0	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)	10 000	10 000	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	99 920	99 920	0	0
	Dologi kiadások összesen:	415 920	415 920	0	0
4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ				

4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré	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	99 900	99 900	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0
5.3.	Immateriális javak	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	99 900	99 900	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:				
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülré	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):		2 444 156	2 444 156	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		2 444 156	2 444 156	0	0
BEVÉTELEK:					
Működési költségvetés bevételei					
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL				
7.1	Működési célú központi támogatások	1 774 824	1 774 824	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	400 000	400 000	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK				
8.1	Kamatbevételek	76 832	76 832	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.):		2 251 656	2 251 656	0	0
Finanszírozási bevételek					
X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA					
10.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	192 500	192 500	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		2 444 156	2 444 156	0	0

Budapest, 2023. november 21.


 Hering Mária elnök



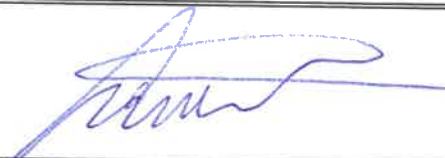



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata
Autoguvernarea românească Újbuda din sectorul XI al București
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

J E L E N L É T I Í V

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

Időpont: 2023. november 21. (kedd), 15³⁰ óra

Helyszín: Bp. Főv. XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal, 1113 Budapest,
Zsombolyai u. 4. számú épületének II. emelet 202-es tárgyalója.

Név:		Aláírás:
1.	Hering Mária Elnök	
2.	Hosu Constanta Elnökhelyettes	
	Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna Jegyző <i>h.</i>	
	dr. Lantos Ottó Pénzügyi és Költségvetési Igazgató	—
	Szilágyi Tünde Titkár	

MEGHÍVÓ

a Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Román Önkormányzata **2023. november 21-én** (kedd) **15.30 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatala (1113 Zsombolyai u. 4.) II. em. 202-es tárgyalóban megtartandó rendes ülésére.

Napirendi pontok:

1. Belső ellenőrzési jelentés elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Hering Mária elnök
2. 2024. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Hering Mária elnök
3. Az ÚjbudaRÖ 2023. évi költségvetésének módosítása (mellékelt és szóbeli előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Hering Mária elnök
4. Közmeghallgatás időpontjának meghatározása (szóbeli előterjesztés szerint)
Előterjesztő: Hering Mária elnök

Budapest, 2023. november 15.

Hering Mária s.k.
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselőtársam!

Az ÚjbudaRÖ 2023. november 21-én megtartandó rendes ülésére az alábbiakat terjesztem elő:

1. napirendi ponthoz:

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése – **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet** alapján - 2023. szeptember 15-ével bezárólag az idén is elvégezte a nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi és szabályszerűségi működésének ellenőrzését, mely jelenleg a 2022. évi gazdálkodásának vizsgálátára, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzésére irányult.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzeszközök felhasználása a Munkatervvel összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e. Kapcsolódó feladatként elvégezték az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő feladatok ellenőrzését, valamint a keletkezett pénzügyi dokumentumok formai és tartalmi vizsgálatát.

A jelentés mögé csatolt **Észrevétel** a Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságának, a jelentéssel kapcsolatos észrevételeit tartalmazza.

A fenti dokumentumokat mellékelem és javasolom a **Belső ellenőrzési jelentés** elfogadását.

Határozati javaslat:

.../2023. (.....) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Román Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: ülés napja

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

2. napirendi ponthoz:

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 80. §-a alapján Újbuda Önkormányzatával megkötött Együttműködési megállapodás IX. fejezetében foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzatok működésének ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése látja el.

Ennek megfelelően a Hivatal megküldte részünkre a nemzetiségekre vonatkozó, 2024. évi belső ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület általi jóváhagyás céljából.

A tervezet szerint 2024. II. negyedévében az önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálatára, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzésére fog sor kerülni.

Határozati javaslat:

.../2023. (...) ÚjbudaRÖ határozata

Az Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 8. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: ülés napja

Felelős: ÚjbudaRÖ elnöke

3. napirendi ponthoz:

Emlékeztetek, hogy - az előző évek tapasztalatának megfelelően - az év elején 5,- Ft kamatbevételt terveztünk a 2023. évi költségvetésünkbe.

Tájékoztatlak Benneteket, hogy időközben a Hivatal egy olyan kedvező szerződést kötött a folyószámlánkat kezelő OTP Nyrt-vel, hogy jóval magasabbak lettek a kamatok.

Az I. – III. negyedéves kamatunk összege jelenleg 76.832,- Ft, melyet javasolok bevételezni és a kiadási oldalon is jelezni a költségvetésünkbe.

Továbbá emlékeztetek, hogy a mellékelt levél alapján augusztus 16-án átcsoportosítást kellett végeznem a költségvetés bevételi sorai között, az augusztusi kirándulásunk reprezentációs költségeinek kifizethetősége miatt.

A jogszabály szerint ezt utólag határozattal kell rendezni.

Határozati javaslatomat, az ülésen történő megbeszélés szerint fogom előterjeszteni.

Budapest, 2023. november 15.

Hering Mária s.k.
elnök

Előterjesztés az 1.1) napirendi ponthoz



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

Ikt.sz.: XXI/9/4/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata
gazdálkodásának vizsgálata,
a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Budapest, 2023. szeptember

I. Általános információk

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata (továbbiakban: Újbuda Román Önkormányzata, Nemzetiségi Önkormányzat)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységei:
 - Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

Hering Mária (Újbuda Román Önkormányzata elnöke)
dr. Lantos Ottó (Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgatója)

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása a Munkatervvel összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Pénzügyi és szabályszerűségi.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2022. év

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - szűrőpróbaszerű vizsgálat
- nyilvántartás ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

1. A támogatásokhoz kapcsolódó feladatok vizsgálata.
2. A pénzügyi feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartás ellenőrzése.
3. A pénzügyi bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2023. június 29. – 2023. szeptember 15.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2023. június 29. – 2023. szeptember 15.

ELLENŐRÖK ÉS MEGBÍZÓLEVELÜK SZÁMA:

Kovács Katalin	vizsgálatvezető	XXI/9/1/2023.
Liptai Ágnes	belső ellenőr	XXI/9/2/2023.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2023. szeptember 29.

Az ellenőrzésre a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata Képviselő-testülete a 25/2022. (XII.01.) ÚjbudaRÖ határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet.

II. Vezetői összefoglaló

Az Újbuda Román Önkormányzatának és a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának (továbbiakban: Újbuda Önkormányzata) feladatmegosztása Együttműködési megállapodáson alapul, melyben a szerződő felek az egymás közötti hatékony munkavégzés érdekében rögzítették a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv.) 80. §-ában meghatározott önkormányzati működési feltételek biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásával, a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjével és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonneveléssel összefüggő szabályokat.

Az ellenőrzés célja a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése volt. Ennek keretében vizsgáltuk a pénzeszközökkel való gazdálkodás megfelelőségét, a nyilvántartási és elszámolási kötelezettségek teljesítését. Kapcsolódó feladatként elvégeztük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő feladatok ellenőrzését, valamint a keletkezett pénzügyi dokumentumok formai és tartalmi vizsgálatát.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodásával összefüggő adatait egy komplex excel táblázatban tartották nyilván, melyben a költségvetésben meghatározott előirányzatok és azok változásai, a nyitó pénzkészlet és a kapott támogatások, illetve azok tételes felhasználása, valamint a kifizetéshez kapcsolódó számos egyéb adat szerepelt, mellyel a teljeskörű adatállomány egyben volt rendszerezve.

A gazdálkodási jogkörök alkalmazásához kapcsolódó előírásokat az önkormányzati Gazdálkodási Szabályzat tartalmazta, melynek rendelkezései kiterjesztésre kerültek valamennyi Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a **pénzügyi kontrollok működése megfelelő volt. A banki pénzforgalmi tételek dokumentálása a korábbi évekhez hasonlóan folyamatosan ellenőrzött és következetes munkát mutatott.**

A vizsgált 2022. évben a pénzügyi ellenjegyző, a kötelezettségvállaló, a teljesítésigazoló, valamint az érvényesítő és az utalványozó jogszabály alapján, illetve felhatalmazással vagy kijelöléssel teljesítette feladatait.

Az Újbuda Román Önkormányzata 2022. évben az éves munkatervének megvalósításához működési célú és feladat alapú, valamint működési célú önkormányzati támogatásokkal rendelkezett, valamint az előző évi maradvány összeggel is tudott gazdálkodni, melyet az alábbi táblázatban foglaltunk össze:

Román			2021. évi maradvány	2022. évben rendelkezésre álló forrás	Felhasznált összeg	Maradvány
Bethlen G	feladat	2021	693 442	693 442	693 442	-
	feladat	2022		737 552	652 766	84 786
	működés	2022		1 040 000	1 040 000	-
Önkormányzati		2020	548 557	548 557	442 562	105 995
		2022		400 000	400 000	-
Egyéb bevétel			1 719	1 719	-	1 719
Összesen:			1 243 718	3 421 270	3 228 770	192 500

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal munkatársai közötti kapcsolat folyamatos. Az ellenőrök munkáját segítette, hogy a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság munkatársai által kezelt dokumentumok áttekinthetőek, rendezettek voltak.

III. Javaslatok

A Belső Ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett, de felhívja a figyelmet az alábbi kockázatos területre.

- **A fizetendő számlák és/vagy a szerződések megkésve érkeznek meg a Polgármesteri Hivatalba, mely veszélyeztetheti a fizetési határidőn belül történő utalást, mivel a kifizetés előkészítése több napot is igénybe vehet.**

IV. Megállapítások

1. A támogatásokhoz kapcsolódó feladatok vizsgálata

a. Központi költségvetésből kapott támogatások

A Nemzetiségi Önkormányzatok támogatásának kezelését a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. végzi. A támogatások célja, hogy a nemzetiségeket nyelvük, kulturális hagyományaik, szellemi és tárgyi örökségük méltó ápolásában segítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatása jogszabály alapján nyújtott nemzetiségi támogatás. A központi költségvetés költségvetési támogatást biztosít a települési nemzetiségi önkormányzatok részére.

Feladatalapú támogatásra az a helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult, amely a költségvetési évet megelőző évben megtartott legalább négy képviselő-testületi ülésre vonatkozó jegyzőkönyvét, és – amennyiben a közmeghallgatás megtartására nem a négy képviselő-testületi ülés egyikén került sor, akkor – a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyvét a fővárosi és megyei kormányhivatal részére a költségvetési év január 15-éig benyújtja. A támogatás célja a mindenkor vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozása.

A Támogató a támogatást két egyenlő részletben, április 30-áig és augusztus 15-éig folyósítja a Kincstár útján.

A támogatás szempontjából kizárólag a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Működési támogatásra a költségvetési év január 1-jén a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult. A működési költségvetési támogatás a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével közvetlenül összefüggő működési költségek fedezetére, valamint a vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására használható fel.

A működési költségvetési támogatás egy települési és egy területi nemzetiségi önkormányzatra jutó éves összegét a Támogató közleményként minden év január 20-áig a honlapján közzéteszi.

A támogatás szempontjából kizárólag az „Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége” a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A Támogató a támogatást az éves támogatásra jogosult helyi nemzetiségi önkormányzat részére két egyenlő részletben, január 30-áig és június 30-áig folyósítja a Kincstár útján.

Az Újbuda Román Önkormányzata megfelelt a támogatási feltételeknek, ezáltal részesült a központi támogatásokban. A támogatások a fent megnevezett határidőkben a bankszámlára megérkeztek, azok bevételezése szabályszerűen megtörtént.

Ezeken felül különböző célú támogatásokat is lehet elnyerni (civil szervezetek, kulturális kezdeményezések, nemzetiségi táborok). A Román Nemzetiség pályázatot nem nyert a vizsgált időszakban.

b. Önkormányzati támogatás

Újbuda Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött Megállapodás tartalmazta az önkormányzati támogatáshoz kapcsolódó feltételrendszert.

A 2022. évben megkötött új támogatási szerződés szerint a 2022. évi támogatás felhasználását az adott évben, 2022. december 31-ig kell lebonyolítani, valamint a 2021. évi támogatást is el kell költeni. A korábbi évekből fennmaradt összegek későbbi időszakban is felhasználhatók. A támogatást elszámolási kötelezettség mellett nyújtja Újbuda Önkormányzata, valamint a fel nem használt összegeket visszafizetési kötelezettség terheli.

A vizsgált 2022. évben a Nemzetiségi Önkormányzatok egységesen 400 000 Ft támogatásban részesültek Újbuda Önkormányzata által, melynek folyósítása a támogatási szerződésben meghatározott időszakban, azaz az aláírást követő 30 napon belül megtörtént.

A 2022. évben kapott támogatás felhasználása megvalósult, 2021. évi maradvány nem volt, így visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

2. A pénzügyi feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartás ellenőrzése

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott nyilvántartás sokrétű adattartalommal rendelkezett. Az excel táblában vezették a költségvetés előirányzat sorait és annak változásait, melyből nyomon követhetőek voltak az eredeti és módosított előirányzatok sorai, továbbá a lekötött és szabad előirányzatok összegei.

A második excel tábla egy komplex nyilvántartást tartalmazott. Itt ugyancsak megtalálhatók az előirányzat sorok, valamint a módosításuk is.

Ebben tételesen rendelkezésre álltak a kifizetésekhez tartozó adatok, az összeg (nettó, áfa bontásban), a kifizetés jogcíme, a szállító neve. Szerepeltek továbbá a különböző források nyitó összegei, és a felhasznált összegek, valamint a záró maradványok is.

A folyó kifizetéseket egységesen a 011140 Cofog kódon rögzítették, melyeket év végén könyveltek át a 082400 kormányzati funkcióra, amely a feladatalapú és működési támogatások esetében az elszámolás feltételeként került meghatározásra, és ezzel megfelelték a támogatási szerződésben foglalt előírásoknak.

A támogatások esetében figyelmet fordítottak arra, hogy az elszámolási határidőket betartsák, azaz azokból a forrásokból történtek a kifizetések, melyekkel az adott évben el kellett számolni. A maradvány olyan források esetében keletkezett, melyekkel a következő időszakban számolhatnak el.

A nyilvántartásban tételesen sorolták fel a kifizetéseket, jelölve, hogy melyik támogatási forrás terhére történt. A kifizetés bizonylatain a megfelelő záradékolás megtörtént.

Az év első időszakában keletkezett kifizetési igény teljesítésének forrása jellemzően a korábbi évről maradt önkormányzati támogatás volt. A központi forrásként kapott pénzeszközök felhasználása a megérkezését követően megkezdődött, működési és feladat alapú bontásban.

Össességében a 2022. évben elszámolási kötelezettséggel kapott támogatások felhasználása megtörtént, visszafizetési kötelezettség nem volt.

Összességében Újbuda Román Önkormányzata az alábbi forrásokkal rendelkezett:

	Összeg/Ft
2021. évi maradvány	1 243 718
Támogatások	2 177 552
Összesen	3 421 270
Felhasznált összeg	3 228 770
2022. évi maradvány	192 500

A táblázatból megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésre álló forrásainak mintegy 95%-át használta fel, azaz a támogatásokat felhasználva minimális maradvánnyal zárta az évet.

A 7/2022. (III.07.) ÚjbudaRÖ határozattal elfogadott 2022. évi munkaterv 14 pontban határozza meg a Nemzetiségi Önkormányzat tervezett feladatait, melynek összegét 4 840 000 Ft-ban jelölték meg. A kifizetések bizonylatai mellett nem minden esetben csatolták vagy jelölték, hogy melyik programhoz kapcsolódik. Az év végi testületi ülésen határozatokkal fogadták el az év során megvalósított programokról szóló beszámolót.

3. A pénzügyi bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése

a. A szabályozottság megfelelőségének vizsgálata

Az Újbuda Önkormányzata költségvetési gazdálkodási szabályzatáról szóló 3/2015. (VI. 30.) Polgármesteri utasítás hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra, melyben meghatározásra került az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának rendje.

A szabályzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdése és annak végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) pontjának megfelelően készült, amely rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így részleteiben írja elő a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás ellátásával kapcsolatos feltételeket és szabályokat.

A szabályzat 6. számú melléklete az „Aláírási jogosultak nyilvántartásának tartalma” szabja meg a nyilvántartás tartalmi elemeit. A meghatározott tartalomnak megfelelően a naprakészen vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt. Az aláírás minták a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal munkatársai tekintetében is a nyilvántartással összhangban fellelhetőek voltak.

A 2022. évben a jelen vizsgálat szempontjából két témakört érintően történt módosítás a szabályozásban.

- **A bevételek nyilvántartásba vételének, illetve előírásának elrendelése pontosításra került a Nemzetiségi Önkormányzatok vonatkozásában.**
- **A megrendelések tartalmi elemei kerültek lefektetésre.**

A módosítások 2022. július 7-étől léptek hatályba.

b. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata a pénzügyi bizonylatokon keresztül

A vizsgálat a 2022. évi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésére terjedt ki a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság által átadott kivonatok, bizonylatok és mellékleteik alapján. A vizsgálat fókuszja az aláírási jogosultságok gyakorlásának megfelelőségén túl a nagyobb összegű számlákhoz kapcsolódó szerződések, megrendelések formai és időbeli megfelelőségén volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása:

• Pénzügyi ellenjegyzés:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a **Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Igazgatója** vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy jogosult.

A vizsgált esetekben a pénzügyi ellenjegyző aláírása minden kötelezettségvállaláshoz rendelkezésre állt, a keltezés hiánytalan volt.

• Kötelezettségvállalás:

Kötelezettségvállalásra a Nemzetiségi Önkormányzat nevében az **Elnök**, vagy az általa írásban felhatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati Képviselő jogosult.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. évben 5 db 200 000 Ft összegünél magasabb kifizetés volt, melyhez „Kötelezettségvállalás nyilvántartási lapot” csatoltak, egyebekben a meghatározott összeg alatti teljesítések során a számlák, illetve egyéb bizonylatok tartalmazták a kötelezettségvállaló keltezéssel ellátott aláírását.

• Teljesítésigazolás:

A vizsgált időszakban a **teljesítés igazolása minden esetben megtörtént**, a szabályzat 5. számú mellékletében rögzített módon, bélyegző használatával, a Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének, vagy az általa kijelölt képviselőnek dátummal ellátott aláírásával.

• Érvényesítés:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az érvényesítési feladatokat a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Igazgatója által írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy látja el. A vizsgált 2022. évben **minden esetben megtalálható volt az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírása.**

• Utalványozás:

A vizsgált időszakban az utalványozás „Kiadási Utalványrendeleten” és „Bevételi Utalványrendeleten” történt a szabályzatban leírtak alapján, melyeken **minden esetben szerepelt az utalványozó dátummal ellátott aláírása.**

Összefoglalva a vizsgálat tapasztalatait, az alábbi megállapítások tehetők:

1. Az aláírási jogosultságok gyakorlása az arra jogosultak részéről történt.
2. Az aláírások a szabályzatban meghatározottak szerinti időrendben történtek.
3. Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.
4. A dokumentumokon az aláírásokat keltezéssel ellátták.
5. A könyvviteli elszámolást **közvetlenül alátámasztó bankbizonylatok** általános alakú és tartalmi kellékei **jogszabályi előírásoknak megfeleltek.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált időszakot tekintve 5 db nagyobb összegű (200 000 Ft feletti) számla kifizetésére került sor.

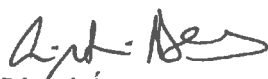
Az ellenőrzés a bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján az alábbi megállapításokat teszi:

- Egy esetben a szerződés aláírási folyamata nem zajlott le a szerződésben foglalt szolgáltatás megkezdése időpontjáig, emellett több esetben csak egy nappal előzte meg azt.
- Egy esetben készült az új szabályoknak megfelelő megrendelés (200 000 Ft alatti vásárlás), amely rendelkezett azon tartalmi elemekkel, melyet az utasításban előírtak, egyebekben a megrendelések hiányosan kitöltöttek voltak (adószám, megrendelő adatai), fejléc nélküli nyomtatványon készültek, illetve egy terembérlet esetében nem volt megrendelés.
- A számlák fizetési határidőben történő kiegyenlítése szűrőpróbaszerűen került ellenőrzésre, melyből megállapítható, hogy több esetben nem történt meg határidőben (12 099 Ft összegű számla 2022.11.10. helyett 11.17-én, 49 000 Ft összegű 2022.11.07. helyett 11.17-én, 95 250 Ft összegű 2022.12.13. helyett 12.19-én történt).


Összességében megállapítható, hogy a 2022. évben a szabályos munkavégzés a vizsgált területen biztosított volt, az aláírási jogosultságokat az arra felhatalmazott személyek gyakorolták, a bizonylatokon hiánytalanul fellelhetők voltak.

Budapest, 2023. szeptember 29.

Készítette:


Liptai Ágnes
belső ellenőr




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető

Észrevétel

A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság 2023. október 11-én kelt levelében pontosításokat és észrevételeket tett. A megküldött kiegészítések alapján a jelentés módosítására nem kerül sor. A levél tartalmát a jelentéshez az alábbiakban csatoljuk és a válaszainkkal együtt szerepeltetjük.

„Általánosságban szeretnénk megjegyezni, hogy sok esetben a kötelezettségvállalások aláírásában azért fordul elő csúszás, mert a jogi csoport elővéleményezi a szerződéseket, és ha módosítást javasol, annak az átvezetése és a szállítóval történő aláírása plusz időt igényel. A jogtól, már korábban kértük, összegyűjtött típus szerződések megküldésével, hogy azokat vizsgálják felül, annak érdekében, hogy egységes szerződésmintákként tudják a nemzetiségi elnökök használni. A szerződésminták jelentősen megkönnyítenék a nemzetiségi elnökök munkáját és lerövidítenék a hivatalon belüli aláírási folyamatokat is. Sajnos ezeket még a mai napig nem kaptuk meg, így egyesével mennek a véleményezések.”

Az egységes szerződésminták segítenék a folyamat végrehajtását, a belső ellenőrzés véleménye szerint hasznos és hatékony megoldás, amennyiben a Nemzetiségi Önkormányzat részéről a használata biztosítható, illetve melyekkel a javítás, módosítás miatti idővesztés kiküszöbölhető.

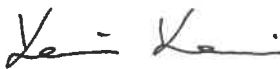
„Újbuda Román Önkormányzata ellenőrzési jelentés tervezeteivel kapcsolatban: a határidőn túli pénzügyi teljesítésnek több indoka volt:

- *késve érkezett be hozzánk a számla,*
- *a kiállító adószáma nem egyezett, azzal amit a NAV nyilvántartás tartalmazott, ezért egyeztetésre volt szükség,*
- *hiányzott a kiállító bankszámlaszáma a megrendelésről, így külön kellett tőlük igazolást kérni a bankszámlaszámról,*
- *az utalványozó a fizetési határidő napján későn -utalás már nem volt lehetséges- vagy a fizetési határidő leteltét követően írt alá.”*

Az általánosságban és jellemzően előforduló indokok világítanak rá azokra a kockázatokra, amelyekre a jövőben különös figyelmet kell fordítani a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal munkatársai részéről, hogy a jövőben késedelmesen kifizetett számlák ne keletkezzenek.

Budapest, 2023. október 16.




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető



Iktatószám: XXI/12/2/2023.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2024. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és az előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a Nemzetiségi Önkormányzatokkal kötött Megállapodás értelmében ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait, a Jegyző (az önkormányzati hivatalnak, mint költségvetési szervnek a vezetője) köteles belső ellenőrzési rendszert működtetni a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. Ezzel összhangban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdés b) pontja kimondja, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület rendelkezik jogosultsággal az éves ellenőrzési terv jóváhagyására vonatkozóan, így azt helyi nemzetiségi önkormányzat esetén annak képviselő-testülete hagyja jóvá.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv megnevezését;

1. A 2024. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a jogszabályoknak megfelelően összeállította a Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét, amely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szabályos és átlátható működés ellenőrzésére, melynek érdekében vizsgáljuk a jogszabályoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelő működést.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása.
- Kockázatelemzés összesítése, melyet a 2. számú melléklet tartalmaz.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése.
- A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek.

A 2024. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humánerőforrások figyelembe vételével terveztünk. A Nemzetiségi Önkormányzatok esetében soron kívüli ellenőrzésre nem különítettünk el időt.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2024. évi tervben Nemzetiségi Önkormányzatonként 1-1 szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk azonos témakörben.

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2023. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember rész munkaidőben látta el, a 2024. évre a rendelkezésre álló humánerőforrással terveztünk.

4. A belső ellenőrzés 2024. évi munkaidő mérlege

A Polgármesteri Hivatalban a rendelkezésre álló erőforrások nagyobbik hányadát (260 nap) a polgármesteri hivatali ellenőrzésekre fordítjuk. A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére 40 nappal (a teljes kapacitás 13%-a) tervezünk.

5. A 2024. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak 2024. évi Belső ellenőrzési tervét az *1. számú melléklet* tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzés típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés ütemezését, valamint az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzatot.

A terv minden Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan azonos témát határoz meg, amely a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódó feladatok vizsgálatát tűzi ki.

6. Monitoring tevékenység

A belső ellenőrzés folyamatosan figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása után megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyása, illetve az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzését figyelemmel kísérjük.

7. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a Képviselő-testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.

Budapest, 2023. november 7.




Kovács Katalin

belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2024. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2024. évi kockázatelemzés



Jóváhagyom:

Budapest, 2023. november


Vargáné dr. Szremzner Zsuzsanna
Jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatai

2024. évi belső ellenőrzési terv

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Bolgár Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
2.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-	szabály- szerűségi	Újbuda Cigány Önkormányzata	2024. II. negyedév	3

			tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,				
3.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatközzet-tétel utóellenőrzése.	<p>megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e.</p> <p>- a 2021. évben a vagyonyilatközzet-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e.</p> <p>Időszak: 2022-2024. év</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. <p>- a 2021. évben a vagyonyilatközzet-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e.</p> <p>Időszak: 2022-2024. év</p>	<p>- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat,</p> <p>- a vagyonyilatközzet-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,</p>	szabály-szerűségi	Újbuda Görög Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
4.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatközzet-tétel utóellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. <p>- a 2021. évben a vagyonyilatközzet-tétel vizsgálatához kapcsolódó</p>	<p>- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat,</p> <p>- a vagyonyilatközzet-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,</p>	szabály-szerűségi	Újbuda Horvát Önkormányzata	2024. II. negyedév	3

5.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabályszerűségi	Újbuda Lengyel Önkormányzata 2024. II. negyedév 3
6.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabályszerűségi	Újbuda Német Önkormányzata 2024. II. negyedév 3	
7.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai,	szabályszerűségi	Újbuda Örmény Önkormányzata 2024. II. negyedév 3	

	<p>vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.</p>	<p>jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonynyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év</p>	<p>tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,</p>			
8.	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonynyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év</p>	<p>- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,</p>	szabály-szerűségi	2024. II. negyedév	3
9.	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e.</p>	<p>- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,</p>	szabály-szerűségi	2024. II. negyedév	3

10.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	- a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeggallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Szerb Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
11.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeggallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Szlovák Önkormányzata	2024. II. negyedév	3	

12.	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. <p>Időszak: 2022-2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű, 	<p>szabály-szerűségi</p>	<p>Újbuda Szlovén Önkormányzata</p>	<p>2024. II. negyedév</p>	3
13.	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelése, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. <p>Időszak: 2022-2024. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű, 	<p>szabály-szerűségi</p>	<p>Újbuda Ukrán Önkormányzata</p>	<p>2024. II. negyedév</p>	3

Készítette: Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2023. November 7.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzatok

2. melléklet

Kockázatelemzés a 2024. évi tervezéshez

Sorszám	Munkafolyamatok kockázata	Belső kockázatok							Értékelés	
		Jogszabályi megfelelés	Szervezeti változás	Szabályozottság megfelelése	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok összesen	Minősítés
	<i>Hatás</i>	4	5	5	3	5				
1	Megállapodás és egyéb szabályozók elkészítése és jogszabályi megfelelése	3	3	5	4	4	1	2	95	KÖZEPES
2	Pénzügyi és egyéb szabályozások megfelelése	3	3	4	4	3	2	2	90	KÖZEPES
3	Pénzügyi kontrollok kialakítása	3	3	3	3	5	2	3	95	KÖZEPES
4	Pénzügyi kontrollok gyakorlása	2	3	2	5	4	5	2	99	KÖZEPES
5	Vagyonnyilatkozat-tétel megítése	5	3	5	5	2	1	3	99	KÖZEPES
6	Kötelezően közzéteendő adatok megfelelése	3	3	3	4	3	2	3	88	KÖZEPES
7	Készpénzes kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
8	Banki kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
9	Képviselő-testületi feladatok szabályszerűsége	4	4	4	4	4	1	3	102	MAGAS
10	Adatszolgáltatások teljesítése	2	4	2	4	5	1	3	89	KÖZEPES
11	Kontrollrendszer kialakításának megfelelése	4	3	5	4	3	3	1	101	KÖZEPES

Kockázati pont=
Súlyok x Valószínűség

Készítette: Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2023. november 7.

Kockázati pontok száma
70 alatt =
70-100 =
101 felett =

Kockázati pontok minősítése
alacsony
közepes
magas

Alőterjesztés a 3.) napirendi ponthoz

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Román Önkormányzata
Autogovernarea românească Újbuda din sectorul XI al Budapestei
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

dr. Lantos Ottó
Igazgató
részére

Ikt.sz.: I-58/ 15 /2023.
Ügyintéző: Szilágyi Tünde
Telefon.: +36 70 684 7404
Tárgy: 2023. évi költségvetés
kiadási előirányzatainak
átcsoportosítása

Helyben


Tisztelt Igazgató Úr!

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a 43/2019. (XI.18.) ÚjbudaRÖ határozatban rögzített felhatalmazással élve, az Újbuda Román Önkormányzata 2023. évi költségvetésnek kiadási előirányzatait átcsoportosítom az alábbiak szerint:

- Az 1. Személyi juttatások 1.3. sorát megemelem 118.110,- Ft-tal.
- A 2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2.1. sorát megemelem 50.000,- Ft-tal.
- A 3. Dologi kiadások
 - a 3.3.2. Szállítási szolgáltatás sorát csökkentem 200.000,- Ft-tal, valamint
 - a 3.5.2. Előzetesen felszámított Áfa sorát megemelem 31.890,- Ft-tal.

Budapest, 2023. augusztus 16.

Tisztelettel:



Hering Mária
elnök

