

## 2. SZ. Jegyzőkönyv

Készült Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata **2024. február 28-án** (szerda) **10.30 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:

<b>dr. Korani Lefki</b>	elnök
<b>Veresné Demeter Gyöngyi</b>	elnökhelyettes

### Igazoltan távol van:

<b>Nikolaidisz Nikolaus</b>	tag
-----------------------------	-----

### A Polgármesteri Hivatal részéről:

Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző megbízásából	
<b>Már Csilla Beatrix</b>	osztályvezető
<b>Szilágyi Tünde</b>	titkár

### dr. Korani Lefki elnök:

Köszönti a megjelenteket, és megállapítja, hogy az ülés határozatképes. Ezt követően javasolja Veresné Demeter Gyöngyi elnökhelyettest jegyzőkönyv-hitelesítőnek megválasztani.

Szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

*Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete Veresné Demeter Gyöngyi elnökhelyettes személyét elfogadja az Újbuda Görög Önkormányzata 2024. február 28-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.*

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

### **7/2024. (II.28.) ÚGÖ határozata**

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete Veresné Demeter Gyöngyi elnökhelyettes személyét elfogadja az Újbuda Görög Önkormányzata 2024. február 28-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Ezután az Elnök szavazásra teszi fel a mai ülés napirendi pontjainak megtárgyalását, miszerint:

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. február 28-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. Az ÚGÖ 2024. évi költségvetésének elfogadása
2. 2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

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

### **8/2024. (II.28.) ÚGÖ határozata**

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. február 28-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. Az ÚGÖ 2024. évi költségvetésének elfogadása
2. 2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

## **1. Napirendi pont**

### **Az ÚGÖ 2024. évi költségvetésének elfogadása**

#### **dr. Korani Lefki elnök:**

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetéséről az alábbiak szerint határoz:

1. A Képviselő-testület Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét **2 399 481 Ft-ban,**  
költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét **2 399 481 Ft-ban**  
állapítja meg, amelyből
  - a) költségvetési bevételeinek főösszege **1 570 000 Ft,**
  - b) költségvetési kiadásainak főösszege **2 399 481 Ft,**
  - c) költségvetési egyenlege **- 829 481 Ft,**  
amelyből
    - működési bevételek és működési kiadások egyenlege **- 814 481 Ft,**
    - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege **- 15 000 Ft,**
  - d) finanszírozási bevétele **829 481 Ft,**
  - e) finanszírozási kiadása **0 Ft.**
2. Az 1. c) pont szerinti költségvetési hiány finanszírozása a 2023. év költségvetési maradványból történik.
3. A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetésének előirányzatait az 1. melléklet, a működési-felhalmozási mérlegét a 2. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2024. évi költségvetés nem tartalmaz olyan fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény ( a továbbiakban: Gst.) 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

5. Az Önkormányzatnak a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége nem áll fenn.
6. Az Önkormányzat
  - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nincsen.
  - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem tervezett.
7. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök tekintetében a 37/2019. (XI.18.) ÚGÖ határozat rendelkezései szerint kell eljárni.

Felelős: ÚGÖ elnöke  
 Határidő: 2024. december 31.

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

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2024. (II.28.) ÚGÖ számú határozata az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetéséről az alábbiak szerint határoz:

1. A Képviselő-testület Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét 2 399 481 Ft-ban, költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét 2 399 481 Ft-ban állapítja meg, amelyből
 

a) költségvetési bevételeinek főösszege	1 570 000 Ft,
b) költségvetési kiadásainak főösszege	2 399 481 Ft,
c) költségvetési egyenlege	- 829 481 Ft,
amelyből	
- működési bevételek és működési kiadások egyenlege	- 814 481 Ft,
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege	- 15 000 Ft,
d) finanszírozási bevétele	829 481 Ft,
e) finanszírozási kiadása	0 Ft.
2. Az 1. c) pont szerinti költségvetési hiány finanszírozása a 2023. év költségvetési maradványból történik.
3. A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetésének előirányzatait az 1. melléklet, a működési-felhalmozási mérlegét a 2. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2024. évi költségvetés nem tartalmaz olyan fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV.

Törvény ( a továbbiakban: Gst.) 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.

5. Az Önkormányzatnak a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége nem áll fenn.
6. Az Önkormányzat
  - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nincsen.
  - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem tervezett.
7. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök tekintetében a 37/2019. (XI.18.) ÚGÖ határozat rendelkezései szerint kell eljárni.

Felelős: ÚGÖ elnöke  
Határidő: 2024. december 31.

## **2. Napirendi pont** **2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása**

**dr. Korani Lefki elnök:**

Kérdés és egyéb hozzászólás nem lévén szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

*Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az újbudai nemzetiségi önkormányzatoknál végzett, 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló - Éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadja.*

*Határidő: 2024. február 28.  
Felelős: ÚGÖ elnöke*

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

### **10/2024. (II.28.) ÚGÖ határozata**

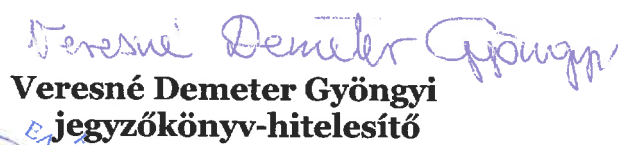
Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – az újbudai nemzetiségi önkormányzatoknál végzett, 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló - Éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2024. február 28.  
Felelős: ÚGÖ elnöke

Miután más észrevétel és javaslat nem hangzott el, az Elnök megköszönte a részvételt és az ülést 11.15 órakor bezárta.

Budapest, 2024. február 28.

  
**dr. Korani Lefki**  
elnök

  
**Veresné Demeter Gyöngyi**  
jegyzőkönyv-hitelesítő



**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA  
GÖRÖG ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
2024. évi költségvetése**

9/2024. (II.28.) ÚGÖ határozat 1. melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
<b>KIADÁSOK:</b>					
<b>Működési költségvetés kiadásai</b>					
<b>1.</b>	<b>I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:</b>				
<b>1.1</b>	<b>Választott tisztségviselők juttatásai</b>				
<b>1.1.1</b>	Képviselők tiszteletdíja	0	0	0	0
<b>1.1.2</b>	Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0
<b>1.2</b>	<b>Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)</b>				
<b>1.2.1</b>	Telefon magáncélú használata	40 000	40 000	0	0
<b>1.2.2</b>	BKK bérletek	126 000	126 000	0	0
<b>1.2.3</b>	Utazási költségtérítés	0	0	0	0
<b>1.2.4</b>	Egyes meghatározott juttatás	0	0	0	0
<b>1.2.5</b>	Megbízási díj	0	0	0	0
<b>1.3</b>	<b>Reprezentáció, üzleti ajándék</b>	236 220	236 220	0	0
	<b>Személyi juttatások összesen:</b>	<b>402 220</b>	<b>402 220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.</b>	<b>II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS</b>				
<b>2.1</b>	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	133 000	133 000	0	0
	<b>Munkaadót terhelő kiadások összesen:</b>	<b>133 000</b>	<b>133 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>III. DOLOGI KIADÁSOK:</b>				
<b>3.1</b>	<b>Készletbeszerzés</b>				
<b>3.1.1</b>	Irodaszer, nyomtatvány	100 000	100 000	0	0
<b>3.1.2</b>	Könyv, folyóirat beszerzés	100 000	100 000	0	0
<b>3.1.3</b>	Egyéb készletbeszerzés	100 000	100 000	0	0
<b>3.2</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>				
<b>3.2.1</b>	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feltöltőkártya, TV szolgáltatás pl.: kábeltévé)	140 000	140 000	0	0
<b>3.2.2</b>	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)	180 000	180 000	0	0
<b>3.3</b>	<b>Szolgáltatási kiadások</b>				
<b>3.3.1</b>	Bérleti és lízing díjak	200 000	200 000	0	0
<b>3.3.2</b>	Szállítási szolgáltatás	400 000	400 000	0	0
<b>3.3.3</b>	Egyéb szolgáltatások (rendezvényszervezés, fellépési díj, postai díjak, bankköltség, mobilparkolás)	555 481	555 481	0	0
<b>3.3.4</b>	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, tolmácsolás)	0	0	0	0
<b>3.4</b>	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>				
<b>3.4.1</b>	Belföldi kiküldetés	0	0	0	0
<b>3.4.2</b>	Külföldi kiküldetés	0	0	0	0
<b>3.4.3</b>	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0
<b>3.5</b>	<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>				
<b>3.5.1</b>	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	10 000	10 000	0	0
<b>3.5.2</b>	Előzetesen felszámított ÁFA	63 780	63 780	0	0
	<b>Dologi kiadások összesen:</b>	<b>1 849 261</b>	<b>1 849 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ</b>				

4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célútámogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről			0	0
	<b>Egyéb működési célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai</b>					
5.	<b>V. BERUHÁZÁSOK:</b>				
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	15 000	15 000	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0
5.3.	Immateriális javak	0	0	0	0
	<b>Beruházási kiadások összesen:</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.	<b>VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:</b>				
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0
	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BEVÉTELEK:</b>					
<b>Működési költségvetés bevételei</b>					
7.	<b>VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL</b>				
7.1	Működési célú központi támogatások	1 040 000	1 040 000	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	500 000	500 000	0	0
8.	<b>VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK</b>				
8.1	Kamatbevételek	30 000	30 000	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0
<b>Felhalmozási költségvetés bevételei</b>					
9.	<b>IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL</b>				
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):</b>	<b>1 570 000</b>	<b>1 570 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>					
	<b>X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA</b>				
10.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	829 481	829 481	0	0
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Budapest, 2024. február 28.

Dr. Korani Lefki elnök



9/2024 (II. 28.) übő határozat

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Görög Önkormányzata

2024. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege

..../2024.(...).....határozata 2. melléklet

BEVÉTELEK

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Működési támogatás központi költségvetésből	1 040 000
Egyéb működési célú támogatás bev. államháztartáson belülről	500 000
Működési bevételek	30 000
<b>Összesen:</b>	<b>1 570 000</b>
Működés egyenlege	-814 481

KIADÁSOK

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Személyi juttatások	402 220
Munkaadókat terhelő járulékok	133 000
Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 849 261
Működési célú támogatás áht.-n belülről	0
Működési célú támogatás áht.-n kívülről	0
<b>Összesen</b>	<b>2 384 481</b>

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből	0
Egyéb felhalmozási célú támogatás bev. államháztartáson belülről	0
Felhalmozási bevételek	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>
Felhalmozás egyenlege	-15 000

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Beruházási kiadások (ÁFA-val)	15 000
Felújítási kiadások (ÁFA-val)	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n belülről	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n kívülről	0
<b>Összesen</b>	<b>15 000</b>

Finanszírozási bevételek  
Költségvetési maradvány

Finanszírozási kiadások

829 481

0

**MINDÖSSZESEN:**

**2 399 481**

**MINDÖSSZESEN:**

**2 399 481**










## J E L E N L É T I Í V

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

**Időpont:** 2024. február 28. (szombat), 10<sup>30</sup> óra

**Helyszín:** Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatala (1113 Budapest XI., Zsombolyai út 4.) II. em. 202. sz. alatti tárgyalója

	Név:	Aláírás:
1.	<b>dr. Korani Lefki</b> Elnök	
2.	<b>Veresné Demeter Gyöngyi</b> Elnökhelyettes	
3.	<b>Nikolaidisz Nikolaus</b> Képviselő	ig. távol van
	<b>Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna</b> Jegyző 	
	<b>dr. Lantos Ottó</b> Pénzügyi és Költségvetési Igazgató	—
	<b>Szilágyi Tünde</b> Titkár	

**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA GÖRÖG ÖNKORMÁNYZATA**  
**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΟΠΙΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΝΕΑ ΒΟΥΛΑ**  
**1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41.**

## **M E G H Í V Ó**

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata **2024. február 28-án** (szerda) **10.30** 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. Az **ÚGÖ** 2024. évi költségvetésének elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)  
Előterjesztő: dr. Korani Lefki elnök
2. 2023. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)  
Előterjesztő: dr. Korani Lefki elnök

Budapest, 2024. február 15.

**dr. Korani Lefki s.k.**  
elnök



*Előterjesztés az 1. napirendi ponthoz*  
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal  
PÉNZÜGYI ÉS KÖLTSÉGVETÉSI IGAZGATÓSÁG  
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.  
Postacím: 1518 Budapest Pf. 10  
Web: [www.ujbuda.hu](http://www.ujbuda.hu)

Nemzetiségi Önkormányzatok Elnökei  
részére

*Görög*

Ügyiratszám: III/18 / 2 / 2024.  
Ügyintéző: Polácska Györgyi  
Telefon: 06-70-6847403

**Tárgy:** 2024. évi költségvetés elfogadása

## Helyben

**Tisztelt Elnök Asszony/Úr!**

Mellékelten megküldöm a nemzetiségi önkormányzat adatszolgáltatása alapján a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság által elkészített 2024. évi költségvetés tervezetét, melyet a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24.§ (3) bekezdése szerint 2024. február 15-éig kell a képviselő-testület elé terjeszteni. Kérem a 2024. évi költségvetés elfogadásáról szóló határozatát a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság részére legkésőbb **2024. március 4-éig** megküldeni szíveskedjen.

Fentiek alapján kérem a határidő betartását annak érdekében, hogy a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság az adatszolgáltatás elkészítésének, és annak a Kincstár felé határidőre történő továbbításának eleget tudjon tenni.

Budapest, 2024. február 05.



Vargáné dr. Kőrösné Zsuzsanna  
szókezelő

III/26-6/2024

### Határozati javaslat

#### **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2024. (.....) ÚGÖ számú határozata az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről**

Az Újbuda Görög Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetéséről az alábbiak szerint határoz:

1. A Képviselő-testület Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét 2 399 481 Ft-ban, költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét 2 399 481 Ft-ban állapítja meg, amelyből
  - a) költségvetési bevételeinek főösszege 1 570 000 Ft,
  - b) költségvetési kiadásainak főösszege 2 399 481 Ft,
  - c) költségvetési egyenlege - 829 481 Ft, amelyből
    - működési bevételek és működési kiadások egyenlege - 814 481 Ft,
    - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege - 15 000 Ft,
  - d) finanszírozási bevétele 829 481 Ft,
  - e) finanszírozási kiadása 0 Ft.
2. Az 1. c) pont szerinti költségvetési hiány finanszírozása a 2023. év költségvetési maradványból történik.
3. A Képviselő-testület az önkormányzat költségvetésének előirányzatait az 1. melléklet, a működési-felhalmozási mérlegét a 2. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2024. évi költségvetés nem tartalmaz olyan fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény ( a továbbiakban: Gst.) 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik szükségessé.
5. Az Önkormányzatnak a Gst. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége nem áll fenn.
6. Az Önkormányzat
  - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nincsen.
  - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem tervezett.
7. A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök tekintetében a ...../2019. (...) ÚGÖ határozat rendelkezései szerint kell eljárni.

Felelős: Újbuda Görög Önkormányzata elnöke  
Határidő: 2024. december 31.

**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA  
GÖRÖG ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
2024. évi költségvetése**

..../2024.(....)..... határozata 1. melléklet

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
<b>KIADÁSOK:</b>					
<b>Működési költségvetés kiadásai</b>					
<b>1.</b>	<b>I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:</b>				
<b>1.1</b>	<b>Választott tisztségviselők juttatásai</b>				
<b>1.1.1</b>	<b>Képviselők tiszteletdíja</b>	-	-	-	-
<b>1.1.2</b>	<b>Választott tisztségviselők juttatásai</b>	-	-	-	-
<b>1.2</b>	<b>Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)</b>				
<b>1.2.1</b>	<b>Telefon magáncélú használata</b>	40 000	40 000	-	-
<b>1.2.2</b>	<b>BKK bérletek</b>	126 000	126 000	-	-
<b>1.2.3</b>	<b>Utazási költségtérítés</b>	-	-	-	-
<b>1.2.4</b>	<b>Egyes meghatározott juttatások</b>	-	-	-	-
<b>1.2.5</b>	<b>Megbízási díj</b>	-	-	-	-
<b>1.3</b>	<b>Reprezentáció, üzleti ajándék</b>	236 220	236 220	-	-
	<b>Személyi juttatások összesen:</b>	<b>402 220</b>	<b>402 220</b>	-	-
<b>2.</b>	<b>II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS</b>				
<b>2.1</b>	<b>Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	133 000	133 000		
	<b>Munkaadót terhelő kiadások összesen:</b>	<b>133 000</b>	<b>133 000</b>	-	-
<b>3.</b>	<b>III. DOLOGI KIADÁSOK:</b>				
<b>3.1</b>	<b>Készletbeszerzés</b>				
<b>3.1.1</b>	<b>Irodaszer, nyomtatvány</b>	100 000	100 000	-	-
<b>3.1.2</b>	<b>Könyv, folyóirat beszerzés</b>	100 000	100 000	-	-
<b>3.1.3</b>	<b>Egyéb készletbeszerzés</b>	100 000	100 000	-	-
<b>3.2</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>				
<b>3.2.1</b>	<b>Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feltöltőkártya, TV szolgáltatás pl.: kábeltévé)</b>	140 000	140 000	-	-
<b>3.2.2</b>	<b>Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)</b>	180 000	180 000	-	-
<b>3.3</b>	<b>Szolgáltatási kiadások</b>				
<b>3.3.1</b>	<b>Bérelti és lízing díjak</b>	200 000	200 000	-	-
<b>3.3.2</b>	<b>Szállítási szolgáltatás</b>	400 000	400 000	-	-
<b>3.3.3</b>	<b>Egyéb szolgáltatások (rendezvényszervezés, fellépési díj, postai díjak, bankköltség, mobil parkolás)</b>	555 481	555 481	-	-
<b>3.3.4</b>	<b>Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, tolmácsolás)</b>	-	-	-	-
<b>3.4</b>	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>				
<b>3.4.1</b>	<b>Belföldi kiküldetés</b>	-	-	-	-
<b>3.4.2</b>	<b>Külföldi kiküldetés</b>	-	-	-	-
<b>3.4.3</b>	<b>Reklám és propaganda kiadás</b>	-	-	-	-
<b>3.5</b>	<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>				
<b>3.5.1</b>	<b>Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat, )</b>	10 000	10 000	-	-
<b>3.5.2</b>	<b>Előzetesen felszámított ÁFA</b>	63 780	63 780	-	-
	<b>Dologi kiadások összesen:</b>	<b>1 849 261</b>	<b>1 849 261</b>	-	-
<b>4.</b>	<b>IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ</b>				
<b>4.1</b>	<b>Támogatások visszafizetése</b>	-	-	-	-
<b>4.2</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</b>	-	-	-	-

4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	-	-	-	-
	<b>Egyéb működési célú kiadások összesen:</b>	-	-	-	-
<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai</b>					
5.	<b>V. BERUHÁZÁSOK:</b>				
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	15 000	15 000	-	-
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	-	-	-	-
5.3	Immateriális javak	-	-	-	-
	<b>Beruházási kiadások összesen:</b>	15 000	15 000	-	-
6.	<b>VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:</b>				
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-	-	-	-
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	-	-	-	-
	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:</b>	-	-	-	-
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	-	-
	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	-	-
<b>BEVÉTELEK:</b>					
<b>Működési költségvetés bevételei</b>					
7.	<b>VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL</b>				
7.1	Működési célú központi támogatások	1 040 000	1 040 000	-	-
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	500 000	500 000	-	-
8.	<b>VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK</b>				
8.1	Kamatbevételek	30 000	30 000	-	-
8.2	Egyéb működési célú bevételek	-	-	-	-
<b>Felhalmozási költségvetés bevételei</b>					
9.	<b>IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL</b>				
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	-	-	-
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	-	-	-	-
	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):</b>	<b>1 570 000</b>	<b>1 570 000</b>	-	-
<b>Finanszírozási bevételek</b>					
	<b>X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA</b>				
10.	Előző évi költségvetési maradványának ismételt bevétele	829 481	829 481	-	-
	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>2 399 481</b>	<b>2 399 481</b>	-	-

**Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Görög Önkormányzata**

**2024. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege**

..../2024.(...).....határozata 2. melléklet

**BEVÉTELEK**

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Működési támogatás központi költségvetésből	1 040 000
Egyéb működési célú támogatás bev. államháztartáson belülről	500 000
Működési bevételek	30 000
<b>Összesen:</b>	<b>1 570 000</b>
Működés egyenlege	-814 481

**KIADÁSOK**

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Személyi juttatások	402 220
Munkaadókat terhelő járulékok	133 000
Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 849 261
Működési célú támogatás áht.-n belülrre	0
Működési célú támogatás áht.-n kívülre	0
<b>Összesen</b>	<b>2 384 481</b>

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből	0
Egyéb felhalmozási célú támogatás bev. államháztartáson belülről	0
Felhalmozási bevételek	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>
Felhalmozás egyenlege	-15 000

Előirányzat megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat Ft
Beruházási kiadások (ÁFA-val)	15 000
Felújítási kiadások (ÁFA-val)	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n belülrre	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n kívülre	0
<b>Összesen</b>	<b>15 000</b>

Finanszírozási bevételek  
Költségvetési maradvány

829 481

Finanszírozási kiadások

0

**MINDÖSSZESEN:**

**2 399 481**

**MINDÖSSZESEN:**

**2 399 481**

## KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEG

A 2024. évi költségvetés előterjesztés 1. melléklete

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata

KIADÁSOK		adatok Ft-ban
		2024. évi terv
<b>KIADÁSOK</b>		
<b>I. Működési költségvetés kiadásai</b>		
1. Személyi juttatások		402 220
2. Munkaadót terhelő járulékok (szoc.hozzáj.adó, eü. hozzájár.)		133 000
3. Dologi kiadások (ÁFA-val)		1 849 261
4. Egyéb működési célú kiadások		0
<b>I. Működési költségvetés kiadásai összesen:</b>		<b>2 384 481</b>
<b>II. Felhalmozási költségvetés kiadásai</b>		
5. Beruházási kiadások (ÁFA-val)		15 000
6. Egyéb felhalmozási célú kiadások		0
<b>II. Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen:</b>		<b>15 000</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN(I.+II.)</b>		<b>2 399 481</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (I.+II.)</b>		<b>2 399 481</b>
BEVÉTELEK		2024. évi terv
<b>I. Működési költségvetés bevételei</b>		
7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről		1 540 000
8. Működési bevételek		30 000
<b>I. Működési költségvetés bevételei összesen:</b>		<b>1 570 000</b>
<b>II. Felhalmozási költségvetés bevételei</b>		
9. Felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről		0
<b>II. Felhalmozási költségvetés bevételei összesen:</b>		<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)</b>		<b>1 570 000</b>
<b>III. Finanszírozási bevételek</b>		
10. Költségvetési hiány belső finanszírozása (költségv.maradvány)		829 481
<b>III. Finanszírozási bevételek összesen:</b>		<b>829 481</b>
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (7+...+10)</b>		<b>2 399 481</b>



## Előirányzat felhasználási ütemterv

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata

ELŐIRÁNYZATOK	2024. évi terv	2024. I. negyedév	2024. II. negyedév	2024. III. negyedév	adatok Ft-ban
					2024. IV. negyedév
<b>KIADÁSOK</b>					
<b>Működési költségvetés kiadásai</b>					
1. Személyi juttatások	402 220	100 555	100 555	100 555	100 555
2. Munkaadót terhelő járulékok (szoc.hozzájár.adó, eü. hozzájár.)	133 000	33 250	33 250	33 250	33 250
3. Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 849 261	462 316	462 315	462 315	462 315
4. Egyéb működési célú kiadások					
<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai</b>					
5. Beruházási kiadások (ÁFA-val)	15 000	3 750	3 750	3 750	3 750
6. Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN(1+...+6)</b>					
	2 399 481	599 871	599 870	599 870	599 870
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:</b>					
	2 399 481	599 871	599 870	599 870	599 870
<b>BEVÉTELEK</b>					
<b>Működési költségvetés bevételei</b>					
7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 540 000	385 000	385 000	385 000	385 000
8. Működési bevételek	30 000	7 500	7 500	7 500	7 500
<b>Felhalmozási költségvetés bevételei</b>					
9. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-	-	-
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (7+...+9)</b>					
	1 570 000	392 500	392 500	392 500	392 500
10. Költségvetési hiány belső finanszírozása	829 481	207 371	207 370	207 370	207 370
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:</b>					
	2 399 481	599 871	599 870	599 870	599 870

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Görög Önkormányzata**

**Költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban**

	adatok Ft-ban			
	2024.	2025.	2026.	2027.
<b>Bevételek</b>				
Működési bevételek	1 570 000	1 040 000	1 040 000	1 040 000
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek	829 481	0	0	0
(belső finanszírozás költségv.maradvány)	<b>2 399 481</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>
<b>Bevételek összesen:</b>				
<b>Kiadások</b>				
Működési kiadások	2 384 481	1 040 000	1 040 000	1 040 000
Felhalmozási kiadások	15 000	0	0	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>2 399 481</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>	<b>1 040 000</b>

## Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Német Önkormányzata

Áht. 29/A.§ alapján Adósságot keletkeztető ügyletek 3 éves kihatása

Megnevezés (Úrlap/sor)	Ft-ban			
	2024. év	2025. év	2026. év	2027. év
1 Helyi adók (B34-ből, B35-ből)	0	0	0	0
2 Tulajdonosi bevételek (B404)	0	0	0	0
3 Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók (B355-ből, B36)	0	0	0	0
4 Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B51, B52, B53)	0	0	0	0
5 Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B54-ből, B55)	0	0	0	0
6 Privatizációból származó bevételek (B54-ből)	0	0	0	0
7 Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések (B13, B22, B61, B71)	0	0	0	0
8 Saját bevételek összesen (1+...+7)	0	0	0	0
9 Saját bevételek 50%-a	0	0	0	0
10 Előző években keletkezett fizetési kötelezettség (11+...+18)	0	0	0	0
11 Hítelből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
12 Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
13 Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
14 Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
15 Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
16 Halasztott fizetési, részletfizetési kötelezettség	0	0	0	0
17 Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	0	0	0	0
18 Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
19 Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)				
20 Hítelből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
21 Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
22 Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
23 Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
24 Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
25 Halasztott fizetési, részletfizetési kötelezettség	0	0	0	0
26 Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	0	0	0	0
27 Kezesség- és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	0	0	0	0
28 Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	0	0	0	0
29 Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)	0	0	0	0

Előterjesztés a 2. napirendi ponthoz



**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/5/1/2024

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatok**

**2023.**

**Budapest, 2024. 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 a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainál (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok) végzett 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységet foglalja össze.

A Belső Ellenőrzés Bkr. alapján készült éves munkatervében 13 db - Nemzetiségi Önkormányzatonként 1-1 vizsgálat - tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatok 2023. évi Belső ellenőrzési munkatervét a Nemzetiségi Önkormányzatok képviselő-testületei 2022. év decemberében fogadták el.

A munkaterv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 40 ellenőri munkanappal került kialakításra, amely meg is valósult, de a tervezett 40 napnál hosszabb időt vett igénybe.

A lefolytatott vizsgálatok során 1 javaslat született, melyre intézkedési tervet nem kértünk, figyelemfelhívásként szolgált, hogy a megrendelések, szerződések, számlák haladéktalanul jussanak a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatósághoz a további feldolgozás érdekében.

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

## Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	3
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 .....	4
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága .....	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	6
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek .....	6
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása ...	6
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	7
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
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 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 13 db vizsgálatot tartalmazott, Nemzetiségi Önkormányzatonként 1-1 darabot, mely a tervezés időszakában a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével került kialakításra. A feladat végrehajtására összességében 40 ellenőri napot terveztünk.

Az alábbi táblázatban szemléltetjük az elvégzett vizsgálatokat, amely minden Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében azonos volt.

#### ***Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzés***

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása a cselekvési programmal összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e.	Nyilvántartások és kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése.

#### **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**

A Belső Ellenőrzés a 2023. 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.

## **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### Személyi feltételek:

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatalban (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) 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;
- összeférhetetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn;
- az ellenőrök a képzettségi és gyakorlati feltételeknek megfeleltek;
- az ellenőrök kötelező központi regisztrációval rendelkeztek;
- 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 számítógéppel, intra- és internet-hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkezik. A megbízással foglalkoztatott belső ellenőr jogtár eléréssel rendelkezik, egyebekben saját eszközökkel végzi a feladatait. A vizsgálatokkal 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 végrehajtásra kerültek. A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi változások tükrében - a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján - a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező felülvizsgálatára sor került, átdolgozására nem volt szükség.

### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

#### A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A Polgármesteri Hivatalban köztisztviselőként 2023. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető, valamint 1 fő megbízási szerződéssel, részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el a belső ellenőri tevékenységet.

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

A Belső Ellenőrzés folyamatos munkavégzésének biztosítása érdekében 2023. év október hónapban pályázat kiírására került sor, melynek indoka volt, hogy a Belső Ellenőrzési Vezető a 2024. év második felében nyugdíjba vonul, valamint a megbízási szerződéssel foglalkoztatott ellenőr 2023. december 31-e után a Polgármesteri Hivatalban nem folytatja a tevékenységét. A pályázatra 5 fő nyújtott be a feltételeknek megfelelő dokumentumokat, a meghallgatásokat követően a pályázat eredményesen zárult, probléma, akadály nem merült fel. Az új kolléga 2024. január 2-án állt munkába.



### 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 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglaltaknak.

### A belső ellenőrök képzései

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek. A Pénzügyminisztérium 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 két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni. A beszámolás évében "Államháztartási számvitel", illetve "Teljesítményellenőrzés" témakörökben végezték el a tanfolyamokat.

### Belső ellenőrök regisztrációja

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

#### **I.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 2023. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások a 2023. évben 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 szűkössege, valamint a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságai) a 2023. 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 szervezettségének, szabályozottságának, valamint 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 Polgármesteri Hivatal szabályzatainak korszerűsítése 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 kontrollrendszer 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 Polgármesteri Hivatal működésében alkalmazott kontrollok és eljárások

megfelelő keretet biztosítottak az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és etikus végrehajtásához.

*A Belső Ellenőrzés a 2023. évi vizsgálat során 1 javaslatot tett a Nemzetiségi Önkormányzatok részére, melyre intézkedési tervet nem kértünk.*

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Javaslat</i>	<i>Javaslatra készült intézkedési terv</i>
A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	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.	Biztosítani szükséges a számlák, szerződések haladéktalanul történő eljutását a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóságra	A Nemzetiségi Önkormányzatok a jelentéseket megkapták, intézkedési terv kérése nem történt, a végrehajtást folyamatosan kell időben biztosítani.

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Belső Ellenőrzés a végrehajtott ellenőrzés során vizsgálta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok feladatainak ellátásához kapcsolódóan a Polgármesteri Hivatal által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre. Az ellenőrzés 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.

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 Megállapodás tartalmazza az együttműködéssel kapcsolatos feladatokat.

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

**2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS:** A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Integrált 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 Polgármesteri Hivatal 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. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER:** A Nemzetiségi Önkormányzatok és a Polgármesteri 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 kerültek kiértékelésre, amelyet követően került az ellenőrzési jelentés véglegesítésre, valamint meghatározásra került az intézkedési terv készítésének határideje.

A beszámolás évében a megállapítások alapján megtett javaslatokra vállalt intézkedések végrehajtásra kerültek, melyek elsősorban a Polgármesteri Hivatal által ellátott feladathoz kapcsolódtak. A Nemzetiségi Önkormányzatok tevékenységével összefüggésben a feladatellátás változásairól a figyelemfelhívás megtörtént, mely a pénzügyi dokumentumok megfelelőségének javulását eredményezheti.

Budapest, 2024. február 15.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:



Kovács Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:



Vargáné dr. Árnócziné Zsuzsanna