

3. sz. Jegyzőkönyv

Készült Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata **2019. május 14-én** (kedd) **10.00 órai** kezdettel a Budapest Főváros XI. Kerület Úbudai Polgármesteri Hivatal (1113 Budapest, Zsombolyai u. 4.) II. em. 211-es tárgyalójában megtartott rendes üléséről.

Jelen vannak: **Vladimirova Milena** elnök
Lóczy Rumen elnökhelyettes

A Polgármesteri Hivatal részéről:
Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző megbízásából
Már Csilla Beatrix referens
Szilágyi Tünde titkár

Vladimirova Milena elnök:
Köszönti a jelenlévőket, majd megállapítja a Testület határozatképességét. Javasolja a meghívóban kiküldött napirendi pontok megtárgyalását, melyre az alábbi határozati javaslatot teszi fel szavazásra:

- Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. május 14-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:*
- 1. Az ÜBÖ 2018. évi zárszámadásának megtárgyalása*
 - 2. 2018. évi Éves ellenőrzési jelentés elfogadása*
 - 3. Az ÜBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása, központi feladatalapú támogatás bevételezése*
 - 4. Egyebek*

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

16/2019. (V.14.) ÜBÖ határozata

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. május 14-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. Az ÜBÖ 2018. évi zárszámadásának megtárgyalása
2. 2018. évi Éves ellenőrzési jelentés elfogadása
3. Az ÜBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása, központi feladatalapú támogatás bevételezése
4. Egyebek

1. Napirendi pont Az ÜBÖ 2018. évi zárszámadásának megtárgyalása

Vladimirova Milena ehök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete az ÜBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét állapítja meg, amelyből
 - a) költségvetési bevételeinek főösszege 3 635 ezer Ft-ban,
 - b) költségvetési kiadásainak főösszege 2 941 ezer Ft-ban
 - c) költségvetési egyenlege 3 247 ezer Ft,
 - d) működési bevételek és működési kiadások egyenlege 0 ezer Ft,
 - e) finanszírozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 388 ezer Ft,
 - f) finanszírozási kiadása 0 ezer Ft.
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 694 ezer Ft összegben hagyja jóvá.
3. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.
5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciaállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.
6. A Képviselő-testület
 - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: ÜBÖ ehök

Határidő: 2019. május 31.

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

Budapesti Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2019. (V.14.) számú határozata az önkormányzat 2018. évi zárszámadásáról

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete az ÜBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét állapítja meg, amelyből

a) költségvetési bevételeinek főösszege	3 247 ezer Ft,
b) költségvetési kiadásainak főösszege	2 941 ezer Ft,
c) költségvetési egyenlege	306 ezer Ft,
amelyből	
- működési bevételek és működési kiadások egyenlege	306 ezer Ft,
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege	0 ezer Ft,
d) finanszírozási bevétele	388 ezer Ft,
e) finanszírozási kiadása	0 ezer Ft.

2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 694 ezer Ft összegben hagyja jóvá.

3. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.

4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.

5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.

6. A Képviselő-testület
 - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan több-éves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: ÜBÖ elnöke

Határidő: 2019. május 31.

2. Napirendi pont **2018. évi Éves ellenőrzési jelentés elfogadása**

Vladimirova Milena elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

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

Határidő: 2019. május 14.

Felelős: ÜBÖ elnöke

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

18/2019. (V.14.) ÜBÖ határozata

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

Határidő: 2019. május 14.

Felelős: ÜBÖ elnöke

3. Napirendi pont **Az ÜBÖ 2019. évi költségvetésének módosítása, központi feladatai alapú támogatás bevételezése**

Vladimirova Milena elnök:

Elmondja, hogy 2019. március 27-én és május 8-án is el kellett végeznie egy átcsoportosítást a kiadási előirányzatokban. Az elsőt a hivatalos ügyintézéshez kötelező elektronikus aláírás miatt, ugyanis a NISZ megküldte az ezzel kapcsolatos szerződést, melyben jelezte, hogy a chipkártya és a leolvasó beszerzése összesen 19.500,- Ft-ba fog kerülni. Emiatt 6.500,- Ft-ot a 3.5.1, 13.000,- Ft-ot pedig az 5.1. sorokra volt szükséges biztosítani.

A második átcsoportosításra azért volt szükség, mert a 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorában nem volt elegendő összeg a május 5-én, Újbudán megtartott Bolgár hagyományőrző klub – tradicionális bolgár ünnepnapok (2019. évi Munkaterv 7. pontja szerint) rendezvényszervezéséhez szükséges költségek fedezésére.

Javasolja a jogszabály szerint az átcsoportosításokat határozattal rendezni.

Továbbá javasolja, hogy a további programjaik költségsszükséglete alapján a feladatalapú támogatás összegéből 200.000,- Ft-ot a Szakmai tevékenységeket segítő szol-

gáltatások sorára, a fennmaradó összeget pedig az Egyéb szolgáltatások sorára íránnyozzanak elő.

Szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy tudomásul veszi az ÜBÖ 2019. évi költségvetése kiadási előirányzatának – Elnök által 2019. március 27-én és május 8-án végrehajtott – átcsoportosítását, miszerint:

- a 3. Dologi kiadások*
- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemelte 90.500,- Ft-tal,*
- a 3.4.2. Külföldi kiküldetés sorát csökkentette 110.000,- Ft-tal,*
- a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemelte 6.500,- Ft-tal, valamint*
- az 5. Beruházások 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát megemelte 13.000,- Ft-tal.*

Továbbá úgy határoz, hogy az ÜBÖ 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

A Bevételek oldalán:

A 7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről 7.1. Működési célú központi támogatások sorát megemeli 1.372.616,- Ft-tal.

A Kiadások oldalán:

- A 3. Dologi kiadások*
- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemeli 1.172.616,- Ft-tal, valamint*
- a 3.3.4. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások sorát megemeli 200.000,- Ft-tal.*

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

Kiadások összesen: 3.836.996,- Ft

Bevételek összesen: 3.836.996,- Ft

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

Határidő: folyamatos

Felelős: ÜBÖ elnöke

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

19/2019. (V.14.) ÜBÖ határozata

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy tudomásul veszi az ÜBÖ 2019. évi költségvetése kiadási előirányzatának – Elnök által 2019. március 27-én és május 8-án végrehajtott – átcsoportosítását, miszerint:

- a 3. Dologi kiadások
- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemelte 90.500,- Ft-tal,
 - a 3.4.2. Külföldi kiküldetés sorát csökkentette 110.000,- Ft-tal,
 - a 3.5.1. Egyéb dologi kiadások sorát megemelte 6.500,- Ft-tal, valamint
 - az 5. Beruházások 5.1. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése sorát megemelte 13.000,- Ft-tal.
- Továbbá úgy határoz, hogy az ÜBÖ 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:
- A Bevételék oldalán:
- A 7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- 7.1. Működési célú központi támogatások sorát megemeli 1.372.616,- Ft-tal.
- A Kiadások oldalán:
- A 3. Dologi kiadások
- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemeli 1.172.616,- Ft-tal, valamint
 - a 3.3.4. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások sorát megemeli 200.000,- Ft-tal.

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

Kiadások összesen: 3.836.996,- Ft

Bevételek összesen: 3.836.996,- Ft

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

Határidő: folyamatos
Felelős: ÜBÖ elnöke

4. Napirendi pont

Egyebek

Vladimirova Milena elnök:

Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy az Újbuda Bolgár Önkormányzat 2018. évi tevékenységére kapott 2019. évi központi feladatlapú támogatás első körös elbírálása szerint a pontszáma kevesebb lett, mint az előző évben. Pedig a feladatok elvégzése nem volt kevesebb, ezért a megadott észrevételezési határidőn belül kapcsolatba lépett a Bethlen Gábor Alapítvánnyal azzal a kéréssel, hogy az észrevétel megtételéhez legyenek szívesek információt adni a tevékenységek határozatonkénti értékelése pontozása felől. Az észrevételezés megindoklásához szükséges lett volna olyan információ, mely alapján kifogást lehet emelni. Pontosabban – mivel nem világos, hogy mit pontoztak és hogyan és mit nem pontoztak - szükséges lett volna, nemcsak az összpontszám, hanem a határozatokhoz tartozó pontszámok, ahogy az kikérhető volt az előző években a Támogatáskezelőtől (EMMET).

E nélkül nem lehet olyan megindokolt észrevételezést tenni, mely egyáltalán megalapoz egy észrevételezést.

A Támogatáskeszelőtől (Bethlen) e-mailben kapott válasz szerint törvényi szabályozásra hivatkozva (Info tv. 27. § (5) bekezdése) nem adható ki a kért információ, pedig a törvény az alábbiak szerint rendelkezik:

„A közfeladatot ellátó szerv feladat- és hatáskörébe tartozó döntés meghozatalára irányuló eljárás során készített vagy rögzített, a döntés megalapozását szolgáló adat a keletkezésétől számított tíz évig nem nyitvaos. Ezen adatok megismerését - az adat megismeréséhez és a megismerhetőség kizárásához fűződő közérdek súlyának mérlegelésével - az azt kezelő szerv vezetője engedélyezheti.”

Amennyiben a nemzetiségi önkormányzat nem szerezhethet tudomást a különböző tevékenységeinek megítéléséről/ értékeléséről, úgy sem az észrevételezése benyújtásakor nincs mire hivatkoznia, valamint a további működése során sem tudhatja biztosan, hogy helyesen végzi-e a tevékenységeit, vagy ha nem, akkor miben változtasson. Szükséges lenne a munkájával kapcsolatos visszaigazolás.

Ebben az esetben az önkormányzat számára bizonytalan és nem átlátható a pontszámmozás.

Miután más észrevétel és javaslat nem hangzott el, az Elnök megköszönte a részvételt és az ülést 11.25 órakor bezárta.

Budapest, 2019. május 17.

Vladimirova Milena
Elnök



Lóczy Rumen
jegyzőkönyv-hitelesítő

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
BOLGÁR ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. évi Kiadási és bevételi előirányzati

19/2019 (V.14.) ÜBÖ

határozat melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2018.XII.31. feladat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államgaz- galsági feladat
KIADÁSOK:							
Működési költségvetés kiadásai							
I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:							
1.	Választott tisztviselők juttatásai						0
1.1	(tiszteletdíjakkal)						0
1.1.1	Képviseleti tiszteletdíj	540 000	540 000	503 100	503 100	0	0
1.2	Választott tisztviselők juttatásai (költségtérítések)						0
1.2.1	Telefon magáncelű használata	0	0	0	0	0	0
1.2.2	BKK betétek	0	0	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0	0	0
1.2.4	Egyes megbízározott juttatások	0	0	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0	0	0
Személyi juttatások összesen:							
2.	II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS JÁRULÉKOK						
2.1	Munkaadó terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 770	94 770	47 000	47 000	47 000	0
Munkaadó terhelő kiadások összesen:							
3.	III. PÓLOCI KIADÁSOK:	94 770	94 770	47 000	47 000	47 000	0
3.1	Készletbeszerzés						
3.1.1	Értékesítés, nyomatvány	60 000	60 000	59 970	59 970	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	10 000	10 000	3 000	3 000	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	100 000	200 000	167 973	167 973	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások						
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, felhő tárhely)	0	0	0	0	0	0
3.2.2	Informikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése- elkészítése, működés)	50 000	50 000	49 530	49 530	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások						
3.3.1	Bérlési és lízing díjak	219 395	339 395	337 691	337 691	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	50 000	120 000	74 929	74 929	0	0
3.3.3	Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások (valarítás, postai díjak, bankköltségek)	465 000	1 669 621	1 367 886	1 367 886	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, kult. rendezvény, egyéb a szakmai munkához köthető szellemi tevékenység)	71 177	276 177	266 344	266 344	0	0
3.4	Kiadások reklám- és propagandakiadások						
3.4.1	Belföldi kiállítás	0	0	0	0	0	0
3.4.2	Külföldi kiállítás	240 000	275 000	63 260	63 260	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0	0	0
3.5	Kalendáris betétek és egyéb dologi kiadások						
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: kézedelmi kamai)	100	100	0	0	0	0
3.5.2	Elszerezésen felzárkolt AFA	0	0	0	0	0	0
Dologi kiadások összesen:							
4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLŰ	1 265 672	3 000 293	2 390 583	2 390 583	0	0
4.1	Támogatások visszatérítése	0	0	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások összesen:							
Felhalmozási költségvetés kiadásai							
V. BERUHÁZÁSOK:							
5.1	Informaitikai eszközök beszerzése, javítása	0	0	0	0	0	0
5.3	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, javítása	0	0	0	0	0	0
5.3	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
Beruházási kiadások összesen:							
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK						
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:							
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.): 1 900 442 3 635 063 2 940 683 2 940 683 0 0							

BEVÉTELEK:									
Működési költségvetés bevételei									
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK								
7.1	ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL								
	Működési célú központi támogatások	782 000	2 516 620	2 516 620	2 516 620		0		0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	730 000	730 000	730 000	730 000		0		0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK								
8.1	Kamatbevételek	0	1	1	1		0		0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0		0		0
Felhalmozási költségvetés bevételei									
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK								
	ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL								
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0		0		0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0		0		0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		1 512 000	3 246 621	3 246 621	3 246 621		0		0
Finanszírozási bevételek									
	X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA								
10.	Elszo év költségvetési maradványának igénybevétele	388 442	388 442	388 442	388 442		0		0

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata

2018. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege

MŰKÖDÉSI MÉRLEG

BEVÉTELEK

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési támogatás központi költségvetésből	782	2 517	2 517
Egyéb működési célú támogatások bev. államháztartáson belülről	730	730	730
Működési bevételek	0	0	0
Összesen:	1 512	3 247	3 247
Működés egyenlege	-388	-388	306

KIADÁSOK

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Személyi juttatások	540	540	503
Munkaadókat terhelő járulékok	95	95	47
Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 265	3 000	2 391
Működési célú támogatás áht.-n belülről	0	0	0
Működési célú pénzeszköztartás áht.-n kívülre	0	0	0
Összesen	1 900	3 635	2 941

FELHALMOZÁSI MÉRLEG

E Ft

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Összesen	0	0	0
Felhalmozás egyenlege	0	0	0
Finanszírozási bevételek			
Költségvetési maradvány	388	388	388
MINDÖSSZESEN:	1 900	3 635	3 635

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
Felújítási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n belülről	0	0	0
Felhalmozási célú pénzeszköztartás áht.-n kívülre	0	0	0
Összesen	0	0	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	1 900	3 635	2 941

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

19/2019. (V.14.) ÚBÖ határozat melléklete

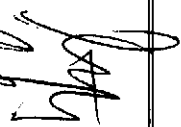




Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Predeti előirányzat	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
KIADÁSOK:					
Működési költségvetés kiadásai					
1.	I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:				
1.1	Választott tisztviselők juttatásai				
1.1.1	Képviselek tiszteletdíja	576 000	576 000	0	0
1.1.2	Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítsek)				
1.2.1	Telefon magáncélú használata	0	0	0	0
1.2.2	BKK bérletek	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatás	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0
	Személyi juttatások összesen:	576 000	576 000	0	0
2.	II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ:				
2.1	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	141 770	141 770	0	0
	Munkaadót terhelő kiadások összesen:	141 770	141 770	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:				
3.1	Készletbeszerzés				
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	70 000	70 000	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	10 000	10 000	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	150 000	150 000	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások				
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, felhívókártya, TV szolgáltatás pl.: kábeltevé)	0	0	0	0
3.2.2	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)	67 000	67 000	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások				
3.3.1	Bérelt és lízing díjak	300 000	300 000	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	60 000	60 000	0	0
3.3.3	Egyéb szolgáltatások (rendezyényszervezés, fellépési díj, posztai díjak, bankköltség, mobilparkolás)	1 862 726	1 862 726	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, tolmácsolás)	450 000	450 000	0	0
3.4	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások				
3.4.1	Belföldi kiküldetés	0	0	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	130 000	130 000	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0
3.5	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások				
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	6 500	6 500	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	0	0	0	0
	Dologi kiadások összesen:	3 106 226	3 106 226	0	0

J E L E N L É T I Í V

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

Időpont: 2019. május 14. (kedd), 10⁰⁰ óra

Helyszín: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Polgármesteri Hivatalának (1113 Zombolyai u. 4.) II. emeleti 211-es tárgyalója

Név:		Aláírás:	
1.	Vladimirova Milena Elnök		
2.	Lóczy Rumen Elnökhelyettes		
	Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna Jegyző 		
	Szilágyi Tünde Titkár		

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselőtársam!

Az ÜBÖ 2019. május 14-én megtartandó rendes ülésére az alábbiakat terjesztem elő:

1. napirendi ponthoz:

Mellékelten megküldöm a nemzetiégi önkormányzatunk 2018. évi gazdálkodásával kapcsolatos – a Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatósága által elkészített - adat-szolgáltatót.

Valamint tájékoztatásul megküldöm a Magyar Államkincstár által 2018. évünket vizsgált ellenőrzési jelentést.

2. napirendi ponthoz:

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése megküldte részünkre a nemzetiégi önkormányzatok 2018. évi ellenőrzéséről szóló éves jelentését, melyet **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet** előírásai szerint készítették el. A jelentést mellékelem és javasolom elfogadásra.

Határozati javaslat:

...../2019. (.....) ÜBÖ határozata

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

Határidő: ülés napja

Felelős: ÜBÖ elnöke

3. napirendi ponthoz:

Tájékoztatlak, hogy a Bethlen Gábor Alapkezelő közzetette honlapján az állami feladatalapú támogatásokat, melyek szerint nemzetiégi önkormányzatunk az alábbi pontszámot érte el a 2018. évben elvégzett tevékenységei alapján:

- A nemzetiégi érdekképviseléssel összefüggő feladatok: 2 pont

- A nemzetiiségek kulturális autonómiájával összefüggő feladatok: 46 pont

- A nemzetiégi léttel összefüggő egyéb feladatok: 8 pont

Érvényes pontszám összesen:

56 pont

Egy pontszám értéke 24.511,- Ft, így a 2019. évi feladatalapú támogatásuk éves összege 1.372.616,- Ft lesz, mely két egyenlő részletben kerül kifizetésre. Az első részlet várhatóan április 30-ig, a másik részlet pedig augusztus 15-ig érkezik önkormányzatunk számlájára.

Ezt az összeget a 2019. évi költségvetésünk mind a Bevételi, mind pedig a Kiadási oldalán meg kell jelentetni.
Praktikus az éves munkatervi feladataink alapján áttekinteni a költségvetéskéteket és annak megfelelően elosztani a sorokon az összeget.

A költségvetés módosítására vonatkozó határozati javaslatomat – az egyeztetésünket követően - az ülésen terjesztem elő.

Budapest, 2019. május 8.

Vladimirova Milena
elnök



Előterjesztés az 1. napirendi pontokhoz



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

Nemzetiségi Önkormányzatok Elnökei
részére

Ügyiratszám: III/25/11/2019.
Ügyintéző: Kocsisné Bereczky Zsuzsanna
Telefon: 372-4683

Tárgy: 2018. évi zárszámadás elfogadása

H e l y b e n

Tisztelt Elnök Asszony/Úr!

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


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

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

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

Budapest, 2019. április 24.

Üdvözlettel:


Vargáné dr. Kreinzhner Zsuzsanna
jegyző

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

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat

KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEG**Költségvetési mérleg**

adatok eFt-ban

	KIADÁSOK		
	2017. évi teljesítés	2018. évi terv	2018. évi teljesítés
KIADÁSOK			
Működési költségvetés kiadásai			
1. Személyi juttatások	0	540	503
2. Munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó	0	95	47
3. Dologi kiadások (ÁFA-val)	2 673	1 265	2 391
4. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai			
5. Beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
6. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+...+6)	2 673	1 900	2 941
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (1+...+6)	2 673	1 900	2 941
BEVÉTELEK			
Működési költségvetés bevételei			
7. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 770	1 512	3 247
8. Működési bevételek	0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei			
9. Felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (7+...+9)	2 770	1 512	3 247
10. Költségvetési hiány belső finanszírozása (pénzmaradvány)	291	388	388
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (7+...+10)	3 061	1 900	3 635

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

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

	Nyitó állomány 2018.01.01	Évközi változás	Záró állomány 2018.12.31
Költségvetési bankszámla	361 642	305 938	667 580
Pénztár	26 800	0	26 800
Pénzeszközök összesen	388 442	305 938	694 380

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata
VAGYONKIMUTATÁS

2018. december 31.

az államháztartás számviteliéről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet 30. §. (1)-(3) bekezdése szerinti adattartalommal

érték E Ft-ban

Eszközcsoportok	Forgalomképtelen törzsvagyón	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyón	Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen
A) Nemzeti vagyonaiba tartozó befektetett eszközök	0	0	0	0	0
I. Immateriális javak	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	0	0	0	0	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0
3. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
5. Tárgyi eszközök értékelvesztése	0	0	0	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1. Tartós részesedések	0	0	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékelvesztése	0	0	0	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonszerezésbe adott eszközök	0	0	0	0	0
3) Nemzeti vagyonaiba tartozó forgóeszközök	0	0	0	0	0
I. Készletek	0	0	0	0	0
II. Értékpapírok	0	0	0	0	0
1) Pénzeszközök	0	0	0	0	694
I. Lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	27
III. Forintszámlák	0	0	0	0	667
IV. Devizaszámlák	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	0	0	694

Eszközcsoportok	Bruttó érték	Értéksókkénesi leírás	Nettó érték
- Immateriális javak	0	0	0
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
- Iasználóban lévő	0	0	0
- kisértékű immateriális javak	0	0	0
- kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0
- készletek	0	0	0
- 1-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök	0	0	0
- VI. 1. § (2) bek. g) és h) pont szerinti kulturális javak, - egészségügyi lélekek	0	0	0
- ügöd követelések	0	0	0
- ügöd kötelezettségek	0	0	0
- iztos jövőbeni követelések	0	0	0

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

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata

Költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai főbb csoportokban

adatok E Ft

	2018. terv	2018. teljesítés	Elérés 2018. terv-teljesítés	2019.	2020.	2021.
Bevételek						
Működési bevételek	1 512	3 247	-1 735	1 512	1 512	1 512
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási bevételek (belső finanszírozás)	388	388	0	0	0	0
Bevételek összesen:	1 900	3 635	-1 735	1 512	1 512	1 512

Kiadások						
Működési kiadások	1 900	2 941	-1 041	1 312	1 412	1 512
Felhalmozási kiadások	0	0	0	200	100	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
Kiadások összesen:	1 900	2 941	-1 041	1 512	1 512	1 512

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

**BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
BOLGAR ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. évi kasszái és bevételi előirányzatai**

hátrózat 1. melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2018. XII.31. feladat	Kötelező feladat	Onként vállalt feladat	Államgar- gási feladat
Működési költségvetés kiadásai							
I. SZEMÉLYI UTÁJTÁSOK:							
1.	Vásárolt tisztviselők juttatásai						0
1.1	(isztelejlyak)						0
1.1.1	Képviseleti tisztviselők juttatásai	540 000	540 000	503 100	503 100	0	0
1.2	Vásárolt tisztviselők juttatásai (költségtérítések)						0
1.2.1	Telefon magánévi használata	0	0	0	0	0	0
1.2.2	BKK belétek	0	0	0	0	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatások	0	0	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	0	0	0	0	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	0	0	0	0	0	0
	Személyi juttatások összesen:	540 000	540 000	503 100	503 100	0	0
2.	II. MUNKAADÓI TERHELO JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS						
2.1	Munkaadói terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	94 770	94 770	47 000	47 000	0	0
	Munkaadói terhelő kiadások összesen:	94 770	94 770	47 000	47 000	0	0
3.	III. DOLGOI KIADÁSOK:						
3.1	Készletbeszerzés	60 000	60 000	59 970	59970	0	0
3.1.1	Íróeszköz, nyomtatvány	10 000	10 000	3 000	3 000	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	100 000	200 000	167 973	167 973	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	0	0	0	0	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások						
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, felhívóterhelés)	0	0	0	0	0	0
3.2.2	Információk szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése- elkészítése- működés)	50 000	50 000	49 530	49 530	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások						
3.3.1	Bérlés és lízing díjak	219 395	339 395	337 691	337 691	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	50 000	120 000	74 929	74 929	0	0
3.3.3	Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások (takarítás, posztai díjak, bankköltség)	465 000	1 669 621	1 367 886	1 367 886	0	0
3.3.4	Külföldi reklám- és propagandakiadások	71 177	276 177	266 344	266 344	0	0
3.4	Külföldi kiküldetés						
3.4.1	Külföldi kiküldetés	240 000	275 000	63 260	63 260	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0	0	0
3.4.3	Külföldi belvétel és egyéb dologi kiadások						
3.5	Egyéb dologi kiadások (pl. késcedelmi kamai)	100	100	0	0	0	0
3.5.1	Eldobott felzárított AFA	0	0	0	0	0	0
3.5.2	Dologi kiadások összesen:	1 265 672	3 000 293	2 390 583	2 390 583	0	0
4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLŰ						
4.1	Támogatások visszatérítése	0	0	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
	Egyéb működési célú kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási költségvetés kiadásai							
5.	V. BERUHÁZÁSOK:						
5.1	Információk eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
5.3	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLŰ KIADÁSOK:						
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):		1 900 442	3 635 063	2 940 683	2 940 683	0	0

BEVÉTELEK:										
Működési költségvetés bevételei										
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ALLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL									
7.1	Működési célú központi támogatások	782 000	2 516 620	2 516 620	2 516 620			0	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	730 000	730 000	730 000	730 000			0	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK									
8.1	Kamatbevételek	0	1	1	1			0	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0			0	0	0
Felhalmozási költségvetés bevételei										
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ALLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL									
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0			0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0			0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIIE.+IX.):		1 512 000	3 246 621	3 246 621	3 246 621			0	0	0
Finanszírozási bevételek										
X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA										
10.	Eltérő évi költségvetési maradványának igénybevétele	388 442	388 442	388 442	388 442			0	0	0

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Bolgár Önkormányzata

2018. év bevételek és kiadások működési- és felhalmozási mérlege

MŰKÖDÉSI MÉRLEG

BEVÉTELEK

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Működési támogatás központi költségvetésből	782	2 517	2 517
Egyéb működési célú támogatások bev. államháztartáson belülről	730	730	730
Működési bevételek	0	0	0
Összesen:	1 512	3 247	3 247
Működés egyenlege	-388	-388	306

KIADÁSOK

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Személyi juttatások	540	540	503
Munkaadókat terhelő járulékok	95	95	47
Dologi kiadások (ÁFA-val)	1 265	3 000	2 391
Működési célú támogatás áht.-n belülről	0	0	0
Működési célú pénzeszköztadás áht.-n kívülre	0	0	0
Összesen	1 900	3 635	2 941

FELHALMOZÁSI MÉRLEG

E Ft

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Felhalmozási célú támogatások központi költségvetésből	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Összesen	0	0	0
Felhalmozás egyenlege	0	0	0
Finanszírozási bevételek			
Költségvetési maradvány	388	388	388
MINDÖSSZESEN:	1 900	3 635	3 635

Előirányzat megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés
Beruházási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
Felújítási kiadások (ÁFA-val)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás áht.-n belülről	0	0	0
Felhalmozási célú pénzeszköztadás áht.-n kívülre	0	0	0
Összesen	0	0	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0
MINDÖSSZESEN:	1 900	3 635	2 941

Határozati javaslat:

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

Az Újbuda Bolgár Önkormányzata Képviselő-testülete az ÚBÖ 2018. évi zárszámadásáról az alábbiak szerint határoz:

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetési és finanszírozási bevételeinek főösszegét költségvetési és finanszírozási kiadásainak főösszegét állapítja meg, amelyből
 - a) költségvetési bevételeinek főösszege 3 247 ezer Ft,
 - b) költségvetési kiadásainak főösszege 2 941 ezer Ft,
 - c) költségvetési egyenlege 306 ezer Ft, amelyből
 - működési bevételek és működési kiadások egyenlege 306 ezer Ft,
 - felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege 0 ezer Ft,
 - d) finanszírozási bevétele 388 ezer Ft,
 - e) finanszírozási kiadása 0 ezer Ft.
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési maradványát 694 ezer Ft összegben hagyja jóvá.
3. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetési előirányzatainak teljesítéseit az 1. melléklet szerint határozza meg.
4. A 2018. évi költségvetés teljesítésének működési- és felhalmozási mérlegét a 2. melléklet tartalmazza.
5. Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylete, továbbá önkormányzati garanciavállalásból és kezességből kötelezettsége 2018. december 31-én nem volt.
6. A Képviselő-testület
 - a. megállapítja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés b) pontjában szereplő, a költségvetésére vonatkozóan többéves kihatással járó döntése nem volt,
 - b. költségvetésében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja értelmében közvetett támogatást nem nyújtott,
 - c. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nincs a tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

Felelős: ÚBÖ elnöke

Határidő: 2019. május 31.

Tájékoztatóként:
az 1. központi ponthoz.
I-50/24 (2019.)

Magyar Államkincstár

Budapesti és Pest Megyei I. Kötségvetési Ellenőrzési Osztály

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda

Iktatószám: HIFEH/301-4/2019

Bolgár Önkormányzat

Ellenőrzés száma: 9./2018.

Budapest

Ügyintéző: Galambosné Palcsó Györgyike

Bocskai út 39-41.

Telefonszám: +36-1-279-7925

1113

Vladimirova Milena részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezet megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

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

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összeoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően készült.

Tájékoztatatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

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

Tájékoztatatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, hogy szíveskedjen az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költseghelyési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Magyar Államkincstár) címére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf: 105.) postai úton eljuttatni. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

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

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

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

Budapest, 2019. április „19.”

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

Tisztelettel:



.....
Galambosné Palcsó Györgyi
osztályvezető

Melleklet: 1 db

- Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. pld.: Címzett
2. pld.: Irattár

Budapesti és Pest Megyei I. Kölségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/301-5/2019
Ellenőrzés száma: 9./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	10
	ZÁRADÉK.....	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat	511423

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat	Soltész Erika Gabriella / Pénzügyi és Költtségvetési Igazgatóság, igazgató	Vladimirova Milena elnök	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Galambosné Palcsó Györgyike vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHU/3433-1/2018.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHU/3433-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt),
- az információs önmunkaadási jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infó tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr),
- az államháztartás számvevőjéről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzeti-ségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat 2018. Éves költségvetési beszámolója (a továbbiakban: beszámoló),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában – helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Magyar Államkincstár),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal jegyzőjének 3/2016. (II. 4.) utasítása Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2016. (II. 3.) utasítása a számviteli politikáról (a továbbiakban: Számviteli politika),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2015. (I. 30.) utasítása az eszközök és források értékelési szabályzatáról (a továbbiakban: Eszközök és források értékelési szabályzata),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 12/2017. (VI. 26.) utasítása a pénzkezelés szabályozásáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 17/2017. (VII. 13.) utasítása az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatról (a továbbiakban: Integrált kockázatkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Jegyzője 4/2014. (II. 6.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről (a továbbiakban: Belső ellenőrzési kézikönyv),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
511423	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat	IKJ 6. hó, 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: Az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben 2019. március 20-án „feladott” státuszú 2018. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt meg-
alapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszerteramban meghatározott mértéket meghaladó sorából mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszerteramban meghatározott mértéket meghaladó sorából mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszerteramban foglaltak alapján, alaphizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési számlolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kiegészítésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési számloló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi számloló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamata során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2014-ben alakult. Együttműködési megállapodást kötött Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzatával (a továbbiakban: Önkormányzat), mely alapján gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a TITÁN integrált rendszerben moduljában történt. Az ellenőrzött szerv képviselői az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges a kontrollkönyvet és a kontrolllevegény-ségek területén. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett legfontosabb javaslatokra az intézkedéseket a jövőre vonatkozóan kezdeményezték, illetve az ellenőrzött időszakot követően megtették.

A belső kontrollrendszer működtetése során az operatív gazdálkodási jogkörök előírását nem minden esetben alkalmazták szabályszerűen a gyakorlati munkavégzésnél.

A könyvvezetés, a rovatok, a főkönyvi számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásnak. A számviteli alaphibajavítások alátámasztották a könyvvezetést. A havi, negyedéves és éves zárattal kapcsolatos kötelezettségeiket teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal és analitikával alátámasztottak voltak, a mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek. A bizonylati rendre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben alkalmazták szabályszerűen.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

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

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

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fő megállapításai

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges. Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, illetve a nyomon követési rendszer (a továbbiakban: monitoring) megfelelően működött.</p>		<p>A kontrollkörnyezet, és a kontrolltevékenységek működtetése vonatkozásában fogalmaztunk meg javaslatokat.</p>
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásnak. A jogszabályi tartalom szerint könyvelték, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alaphozonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részlevező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó jogszabályi előírásokat érvényesítették. A bizonylati rendre vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be.</p>	<p>Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat</p>	<p>A bizonylati rend vonatkozásában fogalmaztunk meg javaslatot.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre, az adatszolgáltatási időszak szerinti tartalommal teljesítették, adatai naprakészek voltak. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat számszakilag nem tért el.</p>		<p>Az adatszolgáltatás vonatkozásában nem tettünk javaslatot.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Beszámoló készítési kötelezettségüknek határidőre eleget tettek, az megbízható, valós képet mutatott és jelentős hibát nem tartalmazott. A mérleg adatait leltárral, az éves beszámolót megfelelő részlevező nyilvántartásokkal alátámasztották.</p>		<p>A beszámolóra vonatkozóan nem tettünk javaslatot.</p>

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A kontrollkörnyezet kialakítása és a kontrolltevékenységek gyakorlati munkavégzés során történő működtetése további fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett SZMSZ-el, az tartalmazta a jogszabályban előírt működési feltételeket.

Az SZMSZ-ben és annak 3. mellékletét képező Együtműködési megállapodásban a törzs-könyvi nyilvántartástól elérően szerepelt a Nemzetiségi Önkormányzat neve, nem történt meg az Njt. 113. § a) pontja szerinti felülvizsgálat. Az ellenőrzés elfogadta, hogy az egyezőség megeremítése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban kezdeményezi a névváltozás bejegyzését. A 2019. február 14-én beérkezett változás bejelentéről szóló kérelem alapján, a Magyar Államkincstárban a törzskönyvi eljárást megindították. A jelentés tervezet véglegesítéséig az nem zárult le. Javaslatot nem teszünk, utóellenőrzés keretében fogjuk a törzskönyv, az SZMSZ és az Együtműködési megállapodás egyezőségét megvizsgálni a Nemzetiségi Önkormányzat neve vonatkozásában.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett Számviteli politikával, az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, és Számlarenddel. A Számviteli politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán, a Pénzkezelési szabályzaton, és a Számlarenden nem kerültek átvezetésre a Szt. 14. § (11), és a Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, a jogszabály módosításokból eredő változások azok hatályba lépését követő 90 napon belül.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/1., 1/2.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti a gazdálkodás részletes rendjét szabályozó **egyéb szabályzatok, a Gazdálkodási szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, illetve az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a jogszabályi előírások szerint elkészültek. A Nemzetiségi Önkormányzat az Együtműködési megállapodása X. fejezetének 3.) pontjában rendelkezett arról, hogy az Önkormányzat gazdasági és pénzügyi tárgyú szabályzatait magára nézve kötelezőnek elismeri.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata alapján működött a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésekben előírt integrált kockázatkezelési rendszer. A szabályzat hatályának kiterjesztése a Nemzetiségi Önkormányzatra folyamatosan van, illetve azt a Nemzetiségi Önkormányzat magára nézve kötelezően elismerte az Együtműködési megállapodás X. fejezet 3. pontjában. A kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos folyamatokra. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket a kockázati tőrésnárt meghaladó kockázatok felmérésekor, intézkedési terv alapján határozzák meg.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásnak megfelelően történt a kontrolltevékenységek kialakítása. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában több esetben nem kerültek betartásra.

Több mintatétel esetében a bevételi utalvány rendeletek nem tartalmazták az Ávr. 59. § (3) g) pontjában rögzített utalványozói aláírást. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/3.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett az Info tv. 32 – 34. §, illetve a 37. § (1) bekezdésében meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A jogszabályban előírt adatok az Önkormányzat honlapján kerültek közzétételre. A Nemzetiségi Önkormányzat **iratkezelési feladatait**, az Együttműködési megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal Szervezési Csoportja látta el.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Polgármesteri Hivatal jegyzője a szervezet tevékenységének, és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is kialakította és működtette (Bkr. 10. §). A jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, a belső és külső ellenőrzésekről naprakész nyilvántartást vezettek. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra, a vizsgált időszakra vonatkozóan történt belső ellenőrzés. Elkészült a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azok alátámasztották az időközi adatszolgáltatások adatait. Az előirányzatokban bekövetkezett változások költségvetési határozatokkal alátámasztottak voltak.

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

Az **Áhsz. 53. §** szerinti havi és negyedéves zárlattal kapcsolatos feladatoknak eleget tettek.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályban előírt határidőre, és megfelelően alátámasztott tartalommal elkészült.

A vizsgált mintatételek esetében a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, főkönyvi számok, és kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történtek. Az adójogszabályok előírása a mintatételek esetében érvényesültek. A mintatételek vizsgálatát követően a típushibákat egy

hibaként kezelve egy bizonylati rendet érintő, jövőbeni intézkedést igénylő megállapítást tétünk:

- több mintatétel esetében a kapcsolódó bizonylatokon (szerződéseken, befogadott számlákon, stb.) a Nemzetiségi Önkormányzat neve pontatlanul szerepelt. Ez nem felel meg teljes körűen az Áhsz. 52. § bekezdés, és a Szt. 166. § (2) bizonylati rendre vonatkozó előírásának (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/1.).

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés nem tárt fel visszamenőleg javítható hibákat. Az utólag nem javítható hibák egy részére jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **beszámolója** a jelentés tervezet véglegesítésekor, 2019. március 20-án „feladott” státuszban volt a KGR-K11 rendszerben, ezért az ellenőrzés során biztosított volt a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése.

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azok alátámasztották a beszámoló adatait.

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

Az **Áhsz. 53. §** szerinti év végi zárlattal kapcsolatos feladatoknak határidőre, jogszabályban előírt módon eleget tettek.

A leltározást határidőre elvégezték a jogszabályi, és belső szabályzatban rögzített előírásoknak megfelelően A mérlegesorok adatai **leltárral** alátámasztottak, eltérést nem mutattak.

Az **eredménykimutatásban** közölt adatok valóságosak voltak. Az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek besorolva. Az eredménykimutatás nem tartalmazott jelentős hibát. Az eredménykimutatás záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 1 Ft volt, ez megegyezik a 2018. évi beszámoló mérleg úrlapjának (12/A. 182. sor) záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatásban** közölt adatok valóságosak voltak, azok jelentős hibát nem tartalmaztak. A kimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, vállalkozási tevékenységet az év során nem folytatott. A 2018. évi beszámoló (07/A) maradványkimutatás úrlap soraiban szereplő összegek a következő egyezőségeknek megfelelőek. Az alaptevékenységek költségvetési és finanszírozási bevételei 3 635 063 Ft megegyezett a kapcsolódó főkönyvi kivonat 0051. Alaptevékenységek bevételei ellenszámla egyenlegével. Az alaptevékenységek költségvetési kiadásai 2 940 683 Ft megegyezett a főkönyvi kivonat 0031. alaptevékenységek kiadásai ellenszámla egyenlegével.

A maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradványként volt kimutatva, melynek összege 694 380 Ft.

Összefoglalva megállapítható, hogy a beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** az utalvány rendeletek Ávr. 59. § (3) e) pontjában rögzített tartalmi elemei vonatkozásában, ezzel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben. A törzskönyvi adatok, az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás egyezősége érdekében intézkedést kezdeményezett, ezért javaslatot nem teszünk, az egyezőséget utóellenőrzés keretében fogjuk megvizsgálni.
- **Jövőbeni intézkedést igénylő**, visszamenőlegesen utólag nem javítható típus hibákat fennálló hibáknak tekintettük. Javaslatokat a jövőbeni változások érdekében, a jövőben kiállított bizonylatokra vonatkozóan megismételjük az Ellenőrzési javaslatok rész 1/1., 1/2., 1/3. és 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző

1/1. a jogszabály módosításból eredő változásokat vezesse át a kiterjesztett Számviteli Politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán, és a Pénzkezelési szabályzaton, megfelelően az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának,

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

1/3. gondoskodjon az Ávr. 59. § (3) g) pontjában rögzített utalványozói aláírás szerepeltetéséről a jövőben kiállított bevételi utalvány rendeleteken.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. a Nemzeti Onkormányzat nevét a jövőben kiállított bizonylatokon (szerződésen, befogadott számlákon, stb.) minden esetben a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelően rögzítsék, megfelelően az Áhsz. 52. § bizonylati rendre vonatkozó előírásának.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapításokat, nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2019. szeptember 30.

Budapest, 2019. április 12.

.....
Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

.....
dr. Mack Ádám Hubertusz
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. április 12.

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



.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2-évb

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla
2. melléklet Tejességí nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapták:

1. példány: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat,
Vladimirova Milena elnök, 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
2. példány: Budapesti és Pest Megyei I. Költsegvetési Ellenőrzési Osztály

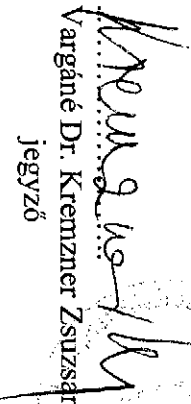
Másolatban kapták:


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

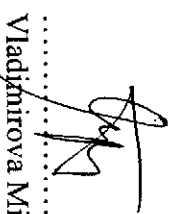
ZÁRADÉK

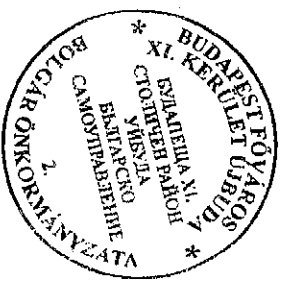
Az ellenőrzéstről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni. Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Budapest, 2019. szeptember 15.


Krenzner Zsuzsanna
(P. H.)
jegyző




Vladimirova Milena
elnök

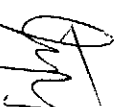


TELJESSEGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Bolgár Önkormányzat**, cím: 1113 Budapest, Bocskai út 39-41., PIR törzsszám: 511423, képviselőletében alulírott **Vladimirova Milena elnök**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költtségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 9./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2019. március *18.*”



.....
Vladimirova Milena

(P. H.)

elnök



Művelet				Adományok elnevezése és az adományok leírása							Adományozó szervezet neve										Művelet elnevezése																			
Szám	Adományozó szervezet neve (Környezetvédelmi/OKM)	Művelet címe	Művelet leírása	Művelet kezdési időpontja	Művelet befejezési időpontja	Művelet helyszíne	Művelet időtartama (óra)	Művelet költség (Ft)	Művelet költség (€)	Művelet célja	Művelet eredménye	Művelet leírása	Művelet kezdési időpontja	Művelet befejezési időpontja	Művelet helyszíne	Művelet időtartama (óra)	Művelet költség (Ft)	Művelet költség (€)	Művelet célja	Művelet eredménye	Művelet leírása	Művelet kezdési időpontja	Művelet befejezési időpontja	Művelet helyszíne	Művelet időtartama (óra)	Művelet költség (Ft)	Művelet költség (€)	Művelet célja	Művelet eredménye	Művelet leírása	Művelet kezdési időpontja	Művelet befejezési időpontja	Művelet helyszíne	Művelet időtartama (óra)	Művelet költség (Ft)	Művelet költség (€)	Művelet célja	Művelet eredménye	Művelet leírása	
A_158_1	OKM	OKM-A	OKM-A-158	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158
A_158_2	OKM	OKM-A	OKM-A-158	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM-A-158	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-158	OKM-A-158
A_159_1	OKM	OKM-A	OKM-A-159	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159
A_159_2	OKM	OKM-A	OKM-A-159	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM-A-159	OKM	2018.05.07	2018.05.07	OKM	1	15.900.000	15.900	OKM-A-159	OKM-A-159

Munka	Munkaadóval kötött szerződés				Munkaadóval kötött szerződés				Munkaadóval kötött szerződés				Munkaadóval kötött szerződés				Munkaadóval kötött szerződés	Munkaadóval kötött szerződés	Munkaadóval kötött szerződés
	Adatszám	Munkaadó	Előzetes	Utólagos	Adatszám	Munkaadó	Előzetes	Utólagos	Adatszám	Munkaadó	Előzetes	Utólagos	Adatszám	Munkaadó	Előzetes	Utólagos			
01 - 12 - 1	MKJ	2. megfolyás	04	12	2018.ÉP. 511423/1	Belső ellenőrzési feladatok ellátása	2018. évi költségvetés	2017. évi költségvetés	388 442	388 442	0911111	1	1	1	1	1	1	M	
02 - 12 - 1	MKJ	2. megfolyás	02	12	2018.ÉP. 511423/1	Belső ellenőrzési feladatok ellátása	2018. évi költségvetés	2017. évi költségvetés	388 442	388 442	0911111	1	1	1	1	1	1	M	
02 - 12 - 2	MKJ	2. megfolyás	02	12	2018.ÉP. 511423/1	Belső ellenőrzési feladatok ellátása	2018. évi költségvetés	2017. évi költségvetés	388 442	388 442	0911111	1	1	1	1	1	1	M	
02 - 12 - 3	MKJ	2. megfolyás	02	12	2018.ÉP. 511423/1	Belső ellenőrzési feladatok ellátása	2018. évi költségvetés	2017. évi költségvetés	388 442	388 442	0911111	1	1	1	1	1	1	M	

Ellenőrzési szerződés:

Vizsgálatszerződés:

Ellenőrzési szerződés:



I-139/10/2019.
előterjesztés a 2. közigazgatási 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/23/2019

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatok

2018.

Budapest, 2019. február 15.

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

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

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

Tartalomjegyzék

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a szükséges további szabályozó dokumentumokat. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.
- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapján 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 adatait, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentés készül.

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

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

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

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

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

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

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>A Nemzetiégi Önkormányzatok készpénzellátásának vizsgálata, a pénztári kifizetések bizonyíthatósága, a kapcsolódó dokumentumok megfelelőségének ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés a jogszabályi előírásoknak és a belső utasításoknak megfelelően történt-e</p> <p style="text-align: center;">2017. év</p>	<p>a szabályozás értékelése; a kiválasztott dokumentumok teljességének és a gyakorlatban történői alkalmazás ellenőrzése; a mintavétel alapján értékelés;</p>

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

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

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek:

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

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

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

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

Tárgyi feltételek:

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

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

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

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

1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

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

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

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

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlatja

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

A belső ellenőrök képzései

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

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

Belső ellenőrök regisztrációja

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

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

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

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított:

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

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

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

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

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

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

1.2.6. 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.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- A hivatal szabályzatainak aktualizálásának figyelemmel kísérése a szervezeti és jogszabályi változások 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

1.3. 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 beszámolósi rendszerek kialakítására.

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

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

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

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

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

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

2. KOCKÁZATKEZELÉS: A hivatal rendelkezik kockázatkézelési 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 hivattalal 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 *feljáró (detektív) kontrollok* a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

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

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

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

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

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


Budapest, 2019. február 15.

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:


Vargahé dr. Krenzniger Zsuzsánna
jegyző

Ötletjesítő a 3. napirendi ponthoz.

①.



Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

Soltész Erika
Igazgató
részére

Ikt.sz.: I-50/ 21 /2019.
Ügyintéző: Szilágyi Tünde
Telefon.: 36 70 684 7404
Tárgy: 2019. évi költségvetés
kiadási előirányzatának
átsoportosítása


Helyben

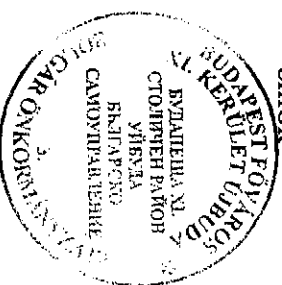
Tisztelt Igazgató Asszony!

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a 14/2015. (IV.30.) ÜBÖ határozatban rögzített felhatalmazásommal élve, az Újbuda Bolgár Önkormányzata 2019. évi költségvetésének kiadási előirányzatait átsoportosítom az alábbiak szerint:

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

Budapest, 2019. március 27.

Tisztelettel:

Vladimirova Milena
elnök



Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

Soltész Erika
Igazgató
részére

Ikt.sz.: I-50/ 27 /2019.
Ügyintéző: Szilágyi Tünde
Telefon.: 36 70 684 7404
Tárgy: 2019. évi költségvetés
kiadási előirányzatainak
átcsoportosítása

Helvben

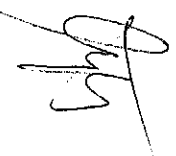
Tisztelt Igazgató Asszony!

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (2) bekezdése alapján a 14/2015. (IV.30.) ÚBÖ határozatban rögzített felhatalmazással felve, az Újbuda Bolgár Önkormányzata 2019. évi költségvetésének kiadási előirányzatait átcsoportosítom az alábbiak szerint:

- a 3. Dologi kiadások
- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát megemelem 110.000,- Ft-tal, valamint
 - a 3.4.2. Külföldi kiküldetések sorát csökkentem 110.000,- Ft-tal.

Budapest, 2019. május 8.

Tisztelettel:



Vladimirova Milena
elnök

