

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Központi iktató		
Iktatószám:	U/52-23/2024	
2024 MÁJ 22.		
előzáró:	melletti:	adóó:
—	db	WG-1

Meghívó

Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testületének
2024. május 18-án 17:00-kor tartandó ülésére.

Az ülés helye: 1098 Budapest, Dési Hubert utca 2.

Napirendi javaslat:

1. Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Prodromidisz Nikosz elnök

2. A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló 6/2024.(II.17.) határozat módosítása.

Előterjesztő: Prodromidisz Nikosz elnök

3. Egyebek

Budapest, 2024. május 14.



[Handwritten signature]
Prodromidisz Nikosz
elnök

**Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Iktatószám:

Budapest Főváros VI. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató		
Iktatószám:	U/32-24	2024
2024 MÁJ 22.		
előszám:	mellet:	előadó:
→		WGT

1. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS

**Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület 2024. május 18-i ülésére**

Tárgy: A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása

Készítette: Prodromidisz Nikosz
elnök



Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 26. § (1) bekezdése értelmében a nemzetiségi önkormányzat elnöke a zárszámadásról szóló határozatot úgy terjeszti a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elő, hogy azt 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal elkészítette az előterjesztés mellékletét képező 18 oldalas űrlapokat, melyek tartalma megegyezik a 2023. évi pénzügyi beszámoló adataival. A pénzügyi beszámoló elektronikus formában, a jogszabály által előírt határidőben, benyújtásra került a Magyar Államkincstár KGR K11 online rendszerébe.

A jogszabályi előírások alapján a 2023. évi zárszámadási előterjesztés – az előző évektől eltérően – kiegészült a **19. számú melléklettel**, mely a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat **2023. évi kincstári ellenőrzéséről készített jelentését tartalmazza.**

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály munkatársai az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján ellenőrzést végeztek önkormányzatunknál is. Az ellenőrzés száma: 13/2023.

A hivatkozott jogszabály rész a vizsgálat szakmai tartalmát az alábbiak szerint határozza meg: „**68/B. §**

(1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének,

d) az Mőtv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közgazdasági megalapozottságának vizsgálatára terjed ki.”

Az ellenőrzés a 2023. gazdasági évre vonatkozott. A múlt év nyarán kezdődött, és 2024. április végén, az ellenőrzésről készített Ellenőrzési Jelentés megküldésével zárult.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés 2. mondata kimondja, hogy:

„ A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Tájékoztatam a Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét konkrét dátummal megjelölve intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Egyben felhívom a testület tagjainak figyelmét arra, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7)

bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

A Képviselő-testületnek a MÁK jelentéssel kapcsolatban nem kell érdemi határozatot hozni.

A nemzetiségi önkormányzatnak határozatot a 2023. évi költségvetés zárszámadásának elfogadásáról, a pénzmaradvány jóváhagyásáról és felhasználásáról, továbbá a vagyonkimutatás elfogadásáról kell hoznia.

A fentiek értelmében kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

...../2024. (.....) határozata a 2023. évi költségvetés zárszámadásáról

Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a **2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint maradványát**

3 575 502 Ft Költségvetési bevétellel

3 182 982 Ft Költségvetési kiadással

392 520 Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtását részletesen, a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az Önkormányzat bevételi előirányzatait és teljesítési adatait forrásonként, rovatrend szerint részletezéssel az *1. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) Az Önkormányzat kiadási előirányzatait és teljesítési adatait jogcímenként, rovatrend szerint részletezéssel a *2. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (3) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *3. számú melléklet* szerint fogadja el.
- (4) Az Önkormányzata 2023. évi pénzforgalmi kimutatását a *4. számú melléklet* tartalmazza.

- (5) Az Önkormányzat 2023. évi közvetett támogatások jogcímenkénti bontását az *5. számú melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (6) Az Önkormányzat 2023. évi több éves kihatással járó adósságot keletkeztetett ügyleteinek kötelezettségeit a *6. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (7) Az Önkormányzat 2023. évi Eredmény kimutatását a *7. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (8) Az Önkormányzat 2023. évi **maradványkimutatását** a *8. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (9) Az Önkormányzat 2023.12.31-i állapot szerinti **vagyonkimutatását** az előterjesztés *9-18. számú mellékleteiben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

3.

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete utasítja az elnököt, hogy a **költségvetési maradványt** érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

A maradvány felhasználás miatti előirányzat módosításokat, a 2024. évi elemi költségvetési határozatban kapott felhatalmazás alapján, átruházott hatáskörben május 31-ig végezze el.

Felelős: Prodromidisz Nikosz elnök

Határidő: Testületi ülést követő nap

Iktatószám: XIV/9-18/2024.
Ügyintéző: Román Ernő
Tel / Fax: 462-3402
E-mail: Roman.Erno@erzsebetvaros.hu

Tárgy: **2023. évi zárszámadás**
Melléklet: **2023. évi beszámoló űrlapok**
1-18. számú mellékletek
Ellenőrzési jelentés

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Prodromidisz Nikosz
Elnök Úr részére

Helyben

Budapesti Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató		
Iktatószám: <u>XIV/9-18/2024.</u>		
2024. MÁJ 22.		
előzetes:	melléklet:	oldalak:
	<u>1</u>	<u>WG-1</u>

Tisztelt Elnök Úr!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 26. § (1) bekezdése értelmében tájékoztatom, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke a zárszámadásról szóló határozatot úgy terjeszti a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elé, hogy az harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A fenti jogszabály érvényesítése érdekében mellékelten megküldöm a 2023. évi beszámoló Magyar Államkincstár felé történt adatszolgáltatása szerinti űrlapjait, továbbá a döntéshez szükséges táblázatokat.

A nemzetiségi önkormányzatnak határozatot kell hozni

1. a zárszámadás elfogadásáról (1-7. számú mellékletek),
2. a maradvány jóváhagyásáról (8. számú melléklet) és felhasználásáról, továbbá
3. a vagyonkimutatás elfogadásáról (9-18. számú mellékletek),

A **19. számú** mellékletként küldöm a **Képviselő-testület tájékoztatása** céljából, a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztálya által az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi **kincstári ellenőrzéséről készített jelentését.**

A jelentésről nem kell a Képviselő-testületnek határozatot hozni, de az ülésről készített jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell, hogy az elnök tájékoztatta a testületet az ellenőrzést lezáró jelentésről.

Kérem a fentiek szerint a feladatok szabályszerű, határidőben történő végrehajtását.

Budapest, 2024. május 03.

Üdvözlettel:


Tóth János
jegyző



Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetés bevételi előirányzatainak teljesítése

Ft

Sor-szám	Rovatrend	Bevételi előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Index (%)
1	2	3	4	5	6	7
1	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	2 828 528	2 828 528	100,00
		<i>ebből: központi kezelésű előirányzatok</i>			1 798 528	
		<i>ebből: egyéb fejezeti fezelésű előirányzatok</i>			700 000	
		<i>ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik</i>			330 000	
		<i>ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik</i>				
I	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	2 828 528	2 828 528	100,00
II	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
III	B3	Közhatalmi bevételek				
2	B408	Kamatbevételek		56 432	56 432	100,00
3	B410	Egyéb működési bevételek				
IV	B4	Működési bevételek		56 432	56 432	100,00
V	B5	Felhalmozási bevételek				
VI	B6	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
VII	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
VIII	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	1 040 000	2 884 960	2 884 960	100,00
4	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	690 542	690 542	690 542	100,00
IX	B8	Belföldi finanszírozás bevételei	690 542	690 542	690 542	100,00
X		Bevételek összesen (VIII+IX)	1 730 542	3 575 502	3 575 502	100,00

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetés kiadási előirányzatainak teljesítése

Ft						
Sor-szám	Rovatrend	Kiadási előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Index (%)
1	2	3	4	5	6	7
1	K1109	Közlekedési költségtérítés				
2	K123	Egyéb külső személyi juttatások reprezentáció kiadásai		30 315	30 315	100,00
I	K1	Személyi juttatások	0	30 315	30 315	100,00
II	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
3	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése				
4	K32	Kommunikációs szolgáltatások		3 150	3 150	100,00
5	K333	Bérelti és lízing díjak				
6	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások				
7	K337	Egyéb szolgáltatások	1 362 631	3 086 330	3 010 482	97,54
8	K341	Kiküldetések kiadásai				
9	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	367 911	325 707	9 035	2,77
10	K355	Egyéb dologi kiadások előirányzata				
III	K3	Dologi kiadások	1 730 542	3 415 187	3 022 667	88,51
IV	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
11	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		130 000	130 000	100,00
12	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
V	K5	Egyéb működési célú kiadások	0	130 000	130 000	100,00
VI	K1-K5	Működési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02
13	K61	Immateriális javak beszerzése				
14	K63	Informatikai eszközök beszerzése				
15	K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése				
16	K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó				
VII	K6	Beruházások	0	0	0	
VIII	K7	Felújítások	0	0	0	
17	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
IX	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	
X	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen (VII+VIII+IX)	0	0	0	
XI	K1-K8	Költségvetési kiadások mindösszesen (VI+X)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02
18	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
XII	K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	
XIII		Kiadások mindösszesen (XI+XII)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi tényleges működési, felhalmozási bevételeinek és kiadásainak
mérlegszerű bemutatása (tájékoztató táblázat)

Ft

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	2023. évi teljesítés	Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	2023. évi teljesítés	2023. évi hiány/többlet (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	B11	Önkormányzatok működési támogatásai						
2	B12	Elvonások és befizetések bevételei		1	K1	Személyi juttatások	30 315	
3	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 828 528			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	
4	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 828 528	2	K2			
5	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
6	B34	Vagyoni típusú adók						
7	B351	Értékesítési és forgalmi adók		3	K3	Dologi kiadások	3 022 667	
8	B354	Gépjárműadók						
9	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		4	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
10	B35	Termékek és szolgáltatások adói						
11	B36	Egyéb közhatalmi bevételek		5	K502	Elvonások és befizetések	0	
12	B3	Közhatalmi bevételek	0					
13	B402	Szolgáltatások ellenértéke				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	130 000	
14	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		6	K506			
15	B404	Tulajdonosi bevételek				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
16	B405	Ellátási díjak		7	K512			
17	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó				Tartalékok		
18	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése		8	K513			
19	B408	Kamatbevételek	56 432					
20	B410	Egyéb működési bevételek		9	K5	Egyéb működési célú kiadások	130 000	
21	B4	Működési bevételek	56 432					
22	B63 (=B6)	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök						
23		Működési bevételek mindösszesen	2 884 960	10	K1-K5	Működési kiadások összesen	3 182 982	-298 022
24	B51	Immateriális javak értékesítése		11	K6	Beruházások		
25	B52	Ingatlanok értékesítése		12	K7	Felújítások		
						Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
26	B5	Felhalmozási bevételek	0	13	K84			
						Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
27	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülre		14	K86			
28	B73	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		15	K87	Lakástámogatás		
29	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	16	K88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
30		Felhalmozási bevételek összesen	0	17	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
				18	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen	0	
31	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	2 884 960	19	K1-K3	Költségvetési kiadások mindösszesen	3 182 982	-298 022
				20	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
				21	K9124	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása		
						Körponi, irányító szervi támogatás folyósítása (működési célra)		
32	B8131	Előző év költségvetési maradványának (új) bevétele	690 542	22	K915	Körponi, irányító szervi támogatás folyósítása (felhalmozási célra)		
33	B816	Körponi, irányító szervi támogatás		23	K915	Pénzeszközök betétként elhelyezése		
34	B8191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei		24	K916	Finanszírozási kiadások	0	
35	B81 (=B8)	Belföldi finanszírozás bevételei	690 542	25	K9	Kiadások mindösszesen	3 182 982	392 520
36		Bevételek összesen	3 575 502	26				

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Pénzforgalmi kimutatás

Ft

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	2	3
	Pénzkészlet tárgydőszak elején	
1	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	690 002
2	- Devizabetét számlák egyenlege	0
3	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	540
4	- Valutapénztárak egyenlege	0
5	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	690 542
6	Bevételek (+)	2 884 960
7	Kiadások (-)	3 182 982
7/A	Adott előlegek a tárgydőszak végén (-)	330 000
	Pénzkészlet tárgydőszak végén	
8	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	61 890
9	- Devizabetét számlák egyenlege	0
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	540
11	- Valutapénztárak egyenlege	0
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07-07/A)	62 430

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi közvetett támogatások

Ft

Sorszám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
2	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
3	...-ból biztosított kedvezmény, mentesség		
4	...-ból biztosított kedvezmény, mentesség		
5	Eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség		
6	Egyéb nyújtott kedvezmény elengedése		
7	Egyéb nyújtott kölcsön elengedése		
8	Összesen:	0	0

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
több éves kihatással járó feladatai tételiesen, évenkénti bontásban
Képviselő-testületi döntések alapján megvalósuló feladatok

Kötelező feladat ellátásához

Sor- szám	Feladat megnevezése	Rovatrend (K1-8.)	Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ideje	2023. évi kiadás	Kiadás tervezett összege				Ft
					2024. év	2025. év	2026. év	2027. év	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Összesen
1.									10=(5+...+9)
2.									
3.									
ÖSSZESEN				0	0	0	0	0	0

Önként vállalt feladat ellátásához

Sor- szám	Feladat megnevezése	Rovatrend (K1-8.)	Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ideje	2023. évi kiadás	Kiadás tervezett összege				Ft
					2024. év	2025. év	2026. év	2027. év	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Összesen
1.									10=(5+...+9)
2.									0
3.									0
ÖSSZESEN				0	0	0	0	0	0

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Eredménykimutatás

Ft

#	Megnevezés	2023. évi teljesítés
1	2	3
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=1+2+3)	0
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±4+5)	0
6	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0
7	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 684 211
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=6+7+8)	2 684 211
9	Anyagköltség	0
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 013 632
11	Eladott áruk beszerzési értéke	0
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=9+10+11+12)	3 013 632
13	Béreköltség	0
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 315
15	Bérfeladások	0
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	30 315
VI	Értécsökkenési leírás	0
VII	Egyéb ráfordítások	139 035
A	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-498 771
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	56 432
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0
	<i>ebből: árfolyamnyereség</i>	0
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18)	56 432
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0
	<i>ebből: árfolyamvesztés</i>	0
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	0
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	56 432
C	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	-442 339
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0
23	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0
X	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23)	0
XI	Rendkívüli ráfordítások	0
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	0
E	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	-442 339

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Maradványkimutatás

Sorszám	Megnevezés	Ft
1	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	Összeg
2	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 884 960
3	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	3 182 982
4	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	-298 022
5	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	690 542
6	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	0
7	A Alaptevékenység maradványa (=I±II)	690 542
8	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	392 520
9	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C Összes maradvány (=A+B)	0
16	D Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	392 520
17	E Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	144 317
18	F Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	248 203
19	G Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0
		0

2023. év

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
I. Immateriális javak
1. Vagyoni értékű jogok

9. számú melléklet

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Megnevezés	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értécsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat						0

0

Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

2. Szellemi termékek

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

10. számú melléklet

Sorszám	Intézmény	Azonosító szám	Darabszám	Bruttó érték összesen	Értékcsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat					0

Ft-ban

Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

11. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Település, terület	Útca	Hrsz	Földterület (m2)	Bruttó érték összesen	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat						0

Korlátozottan forgalomképes ingatlanok könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

II. Tárgyi eszközök

2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

12. számú melléklet

Sorszám	Intézmény	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értékcsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat					0

Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

2023. év

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

II. Tárgyi eszközök

4. Beruházások, felújítások

13. számú melléklet

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Beruházás, felújítás jellege	Darab	Bruttó érték összesen	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat				0

0

Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

B. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

14. számú melléklet

Sorszám	Intézmények	Készletek	Értékpapírok	Forgóeszközök összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0

Ft-ban

Forgóeszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

0

2023. év

C. Pénzeszközök D. Követelések

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások F. Aktív időbeli elhatárolások

15. számú melléklet

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Pénzeszközök	Követelések	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	Aktív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	62 520	330 000	0	0

392 520

Eszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

G. Saját tőke

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

16. számú melléklet

Sorszám	Intézmények	Ft-ban			
		Nemzeti vagyon induláskori értéke	Nemzeti vagyon változásai	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	Felhalmozott eredmény
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	12 712	677 830
					-442 339

Saját tőke könyv szerinti értéken mindösszesen:

248 203

2023. év

H. Kötelezettségek I. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások
J. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások K. Passzív időbeli elhatárolások

17. számú melléklet

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Kötelezettségek	Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Passzív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	144 317

Kötelezettségek mindösszesen:

144 317

Kiegészítő információk

„0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

18. számú melléklet

Sorszám	Eszköz megnevezése	Eszköz azonosító száma	Darab	„0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya
1	HDD TOSHIBA 2,5"1TB külső merevlemez	13320	1	18 819
2	BRO HL 1222 WEYJ1 lézer nyomtató	36282	1	21 259
3	ACER NX.HEEU.021 laptop	36283	1	118 109

Ft-ban

Kiegészítő információk mindösszesen:

158 187

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/326-5/2024.
Ellenőrzés száma: 13/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	779463

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Prodromidisz Nikosz elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rendek Izabella vizsgálatvezető	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Rodek Barbara ellenőr	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Pongrácz Péterné ellenőr	2023.07.01.	2023.11.30.	ÖPSZEF/1258-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
15/2019. (XII. 7.) PM. rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Önkormányzat	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata
Elnök	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Képviselő-testület	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Hivatal	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Megállapodás	a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
Budapesti és Pest	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

¹ A Módszertan elérhetősége:

<https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszertana>

Vármegyei I. Költ-
Költségvetési El-
lenőrzési Osztály

KGR-K11

Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési
Ellenőrzési Osztály

az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti,
a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- 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:

2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 11-i, pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2023. évi)
779463	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. április 4-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat megkötötte a közigazgatási szerződést az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat egy eset kivételével határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett, kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentéstervezet készítéséig döntő részben pótolták. A fennmaradó szabályozási hiányosságok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat, valamint a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség nem teljeskörű teljesítése miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, és az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges, ezért javaslatokat fogalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)	
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Kontrollkörnyezet	I
	Kontrolltevékenységek	I
	Információs és kommunikációs rendszer	I
	Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A **könyvvizetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárral alátámasztották. A személyi juttatások számfejtésével és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátásával, valamint a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatban foglalmaztunk meg javaslatot.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban egy eset kivételével határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek, hiánysággal eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálta **II. negyedévi könyvvizetésében jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	392 520 Ft	7 850 Ft	0 Ft

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 779463

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület 6/2020. (02.10.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Njtv.-ben megjelölt tartalmi előírások alapján került összeállításra, de annak felülvizsgálata vált szükségessé, mert:

- az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére a közigazgatási szerződés (együttműködési megállapodás) megkötését, módosítását követő 30 napon belül azt az SZMSZ-ben nem módosították (a megállapodás utolsó módosítását követően az SZMSZ felülvizsgálata nem történt meg, mert az SZMSZ 2. számú melléklete a működési feltételekkel a korábbi, hatályon kívül helyezett megállapodást tartalmazza),
- az SZMSZ XIX. fejezet 4. pontjában a szabályzatok kiadásával kapcsolatos előírások nincsenek összhangban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásával.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az SZMSZ felülvizsgálatáról részben intézkedtek. Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a 2023. decemberben elfogadott új SZMSZ 3. számú melléklete a megkötött Közigazgatási szerződés, tartalmazza a működési feltételeket, de az SZMSZ XIX. fejezet 4. pontjában a szabályzatok kiadásával kapcsolatos előírások továbbra nincsenek összhangban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásával, ezért az ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

Az Önkormányzat 2022. januárban a Nemzetiségi Önkormányzattal a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint együttműködési megállapodást kötött, amely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal Pénzügyi Irodája látja el.

*Az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblában felhívta a figyelmet, hogy a felek a jogszabályi előírás ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett együttműködési megállapodást kötöttek, melynek aktualizálása szükségessé vált hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés hatására 2023. decemberben a Közigazgatási szerződést megkötötte, további intézkedésre nincs szükség.*

Számviteli politikával a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírása szerint, azonban a szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása vált szükségessé, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (Áhsz. 30/A. § b) pont, Áhsz. 46. § 5) és 7) bekezdések).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatokkal (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében, míg az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontjaiban előírt szabályozás önálló szabályzat alapján történt. A szabályzatok tartalma a pénzkezelési szabályzat kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmának kiegészítése szükségessé vált, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették azzal, hogy a gyakorlatban a Nemzetiségi Önkormányzatnál a készpénzforgalom helyett a bankkártya használat a jellemző, de a szabályzat továbbra sem tartalmazza jogszabályi előírás kötelező tartalmi elemét, ezért a javaslatot fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonysági renddel** rendelkezett, de a Számlarend felülvizsgálata szükségessé vált, mert:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert a 2. számú mellékletben megszűnt számlák is szerepelnek (pl. 86 Rendkívüli ráfordítások, 94 Rendkívüli eredményszemléletű bevételek).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a szabályzat felülvizsgálatát, tartalmának aktualizálását elvégezték, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzattal** rendelkezett.

Nem rendelkezett:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrenddel**,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire** vonatkozó eljárásrenddel,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása ellenére a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának** szabályozásával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása ellenére a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző elkészítette a szabályzatokat, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonlat** a Jegyző elkészítette.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban** rendezte gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket az SZMSZ és a Közigazgatási szerződés tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- 1) a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt, (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)
- 2) több mintatétel esetében a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél teljesítés igazoló és az utalványozó személye meggyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel. (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelésekor az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni, hogy az Elnök

megfelelően intézkedett az 1.) és 2.) pontban megjelölt hibás jogkörgyakorlás megszűnéséről, mert hasonló gazdasági esemény nem fordult elő. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően elkészítették a Nemzetiségi Önkormányzatokra is vonatkozó, 2023. december 11-től hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatokat, ezért ezzel kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a **közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.**

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően részben intézkedtek, mert elektronikusan közzétették a 2023. évi költségvetést, és a 2022. évi zárszámadást, de a jogszabály a gazdálkodási adatok megőrzését 10 évig írja elő, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai:1.5.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján a Jegyző a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési feladatot ellátó Hivatal rendelkezett a Jegyző által kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel.**

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a mérleg adatokat nem teljes körűen támasztották alá leltárral, mert a G/Saját tőke elemeit a leltárban nem szerepeltették, továbbá
- a leltár táblázatos mellékletei nem tartalmazzák teljes körűen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat V. fejezet 2. pontjában a leltárra előírt re-

leváns tartalmi elemeket. (pl. „leltár megnevezés, leltár fordulónap, aláírások, dátum, bankszámla megnevezése, számlaszáma).

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan – az előirányzatok nyilvántartásának kivételével – a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 2/2023. (02.04.) határozatával elfogadta. Az Előirányzatok nyilvántartása megegyezett a 2023. évi költségvetési határozatban, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az ellenőrzés megállapította, hogy a **I. Előirányzatok nyilvántartását** nem az egységes rovatrend szerinti bontásban vezették, valamint a 2. b-f) pontok előírása ellenére nem tartalmazta teljes körűen a jogszabályban előírt tartalmi elemeket (pl. az előirányzat módosításainak, átcsoportosításának jogcímét, hatáskörét, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat, stb.) (Ellenőrzési javaslatok: 2.1.)

Az ellenőrzés a főkönyvi kartonok vizsgálata és a rendelkezésre álló dokumentumok áttekintése során megállapította, hogy:

- az Áhsz. 53. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt zárlati feladatokat nem teljes körűen végezték el, ezért a 2023. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt, halmozott forgalmi tételek jelentek meg.
- a 2023. I. félévében egyszeri személyi jellegű kifizetés során az Áht. 44. § (1) bekezdés előírása ellenére a személyi juttatások nyilvántartását és könyvviteli elszámolását a Nemzetiségi Önkormányzat nem a jogszabályban foglaltak szerint végezte. A gyakorlatban a Nemzetiségi Önkormányzat helyett az Önkormányzat látta el a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetői feladatok ellátását.

A közben megállapítások és javaslatok táblázatában továbbá felhívtuk a figyelmet, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezete alapján végezzék el. Az ellenőrzött tájékoztatása szerint megkezdték az intézkedést az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, de az a vizsgált 2023. évben még nem vezetett eredményre, ezért javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzési javaslatok: 2.2.)

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták és a vizsgált dokumentumok esetében a könyvvizetés során az alábbi hibák kerültek feltárára:

Könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy két mintatétel esetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla bankkártyával ki-egyenlített tételt tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát követően feltöltött dokumentumokat megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a hibák javításra kerültek, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy:

- Az Ávr. 43/A. § (1) bekezdés előírása ellenére a költségvetési (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítás lekönyvelésének időpontjában nem állt rendelkezésre testületi határozat

A költségvetési határozat módosítása az Áht. 34. § (4) és (5) bekezdések szerint megtörtént, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

- két mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a bankszámlakivonaton kimutatott 1000 illetve 2100 EUR értékű kártyás vásárlást alapbizonylattal nem támasztották alá, így sérült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásai.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát követően feltöltött dokumentumokat felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a nyilvántartásba vett értéket a bizonylatok alátámasztják, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

A 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, míg a II. negyedévi mérlegjelentés 2023.07.21-én határidőt követően került feladott állapotba. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek egy eset kivételével határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A december havi mintatételek vizsgálata alapján a könyvvizetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az adatszolgáltatási kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. március 17-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési határozat módosításra került az Áht. 34. § (5) bekezdés előírása szerint. A módosított határozat adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyeznek.

A Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 392 520 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa a Nemzetiségi Önkormányzatnál $392\,520\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 7 850 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosságok nem állnak fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött és a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották. A Nemzetiségi Önkormányzat csak 0-ra leírt kisértékű tárgyi eszközökkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Tárgyévi nyitó értéke 540 Ft, tárgyévi záró értéke 540 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró pénztárjelentés adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 690 002 Ft, tárgyévi záró értéke 61 980 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 330 000 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 12 712 Ft, amely a 2014. évi rendezőmérlegben a felhalmozott eredmény sorában szerepel. A 2014. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében – az elvégzett módosítást követően – helyesen, az egyéb eszközök induláskori értéke sorában került kimutatásra, ezért a vizsgált időszak mérlegében feltüntetett érték és a rendezőmérleg szerinti érték egyezősége biztosított volt.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 25 528 Ft, tárgyévi záró értéke 677 830 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 652 302 Ft, tárgyévi záró értéke – 442 339 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 144 317 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 498 771 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 56 432 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -442 339 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 392 520 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 144 317 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 248 203 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2025. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. végezzék el az SZMSZ tartalmi felülvizsgálatát annak érdekében, hogy az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok tekintetében az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása szerint a szabályzatok Jegyző általi kiadásáról rendelkezzen,
- 1.2. a Jegyző egészítse ki a Pénzkezelési szabályzat tartalmát az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása szerint,
- 1.3. a jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét,
- 1.4. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetetlenségi szabály érvényesülése biztosított legyen,
- 1.5. az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírása szerint a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában a Nemzetiségi Önkormányzat tegyen eleget.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2.1. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően az Előirányzatok részletező nyilvántartását az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal folyamatosan vezessék,
- 2.2. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áht. 44. § (1) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok el látását a Nemzetiségi Önkormányzat végezze el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3.1. a Jegyző az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

- 1.1 melléklet Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel -
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
- 1.2 melléklet Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel -
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

**Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Iktatószám:

Budapest Főváros VI. Kerülete Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal Központi iktató		
Iktatószám	IV	92-25/2024
2024 MÁJ 22.		
előszám	—	meléklet
		ób
		W81

2. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS

**Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület 2024. május 18-i ülésére**

Tárgy: A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló 6/2024.(II.17.) határozat módosítása.

Készítette:

Prodromidisz Nikosz
elnök



Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző napirendi pontban tárgyaltuk a **2023-as év költségvetésének zárszámadását**, melynek keretében **392 520 Ft Maradványt** állapítottunk meg, az előterjesztés 8. számú melléklete szerint.

Ebből:

- kötelezettséggel terhet maradvány: 144 317 Ft
- szabad maradvány összege: 248 203 Ft.

A **Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt.** igazgatója 2024. április 15-én írta alá, majd a támogatáskezelő honlapján közzétette a települési és területi nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi feladatalapú költségvetési támogatásának kimutatását. A közzétett adatok szerint az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évben **731 910 Ft** feladatalapú támogatásban részesül. A támogatás kiutalása két egyenlő részletben történik, melynek I. részét a támogatáskezelő átutalta önkormányzatunk számlájára.

A fent ismertetett 2023. évi maradványból és a kapott feladatalapú támogatásból önkormányzatunk összesen 1 124 430 Ft többletforráshoz jutott, melyet szükséges a 2024. évi költségvetésünkbe beépíteni. Ennek következtében a bevételi és a kiadási előirányzat fő összege a következők szerint változik:

	Bevételek mindösszesen	Kiadások mindösszesen
Eredeti előirányzat	1 040 000 Ft	1 040 000 Ft
1. Módosítás	1 124 430 Ft	1 124 430 Ft
1. Módosított előirányzat	2 164 430 Ft	2 164 430 Ft

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy a következő határozati javaslatot fogadják el.

...../2024. (V....) Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének határozata - a 2024. évi költségvetés módosítására –

- 1.) Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt-től, a nemzetiségi feladatok ellátására megítélt **731 910 Ft** 2024. évi feladatalapú támogatást.
- 2.) Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak a fő összegét 1 124 430 Ft-tal megemeli. Így a Bevételi és Kiadási előirányzatok összege az 1 040.000 Ft-ról **2 164 430 Ft-ra módosul.**

Iktatószám: XIV/9-18/2024.
Ügyintéző: Román Ernő
Tel / Fax: 462-3402
E-mail: Roman.Erno@erzsebetvaros.hu

Tárgy: 2023. évi zárszámadás
Melléklet: 2023. évi beszámoló űrlapok
1-18. számú mellékletek
Ellenőrzési jelentés

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Prodromidisz Nikosz
Elnök Úr részére

Helyben

Tisztelt Elnök Úr!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 26. § (1) bekezdése értelmében tájékoztatom, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke a zárszámadásról szóló határozatot úgy terjeszti a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elé, hogy az harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A fenti jogszabály érvényesítése érdekében mellékelten megküldöm a 2023. évi beszámoló Magyar Államkincstár felé történt adatszolgáltatása szerinti űrlapjait, továbbá a döntéshez szükséges táblázatokat.

A nemzetiségi önkormányzatnak határozatot kell hozni

1. a zárszámadás elfogadásáról (1-7. számú mellékletek),
2. a maradvány jóváhagyásáról (8. számú melléklet) és felhasználásáról, továbbá
3. a vagyonkimutatás elfogadásáról (9-18. számú mellékletek),

A **19. számú** mellékletként küldöm a **Képviselő-testület tájékoztatása** céljából, a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi **kincstári ellenőrzéséről készített jelentését.**

A jelentésről nem kell a Képviselő-testületnek határozatot hozni, de az ülésről készített jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell, hogy az elnök tájékoztatta a testületet az ellenőrzést lezáró jelentésről.

Kérem a fentiek szerint a feladatok szabályszerű, határidőben történő végrehajtását.

Budapest, 2024. május 03.

Üdvözlettel:


Tóth János
jegyző



Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetés bevételi előirányzatainak teljesítése

Ft

Sor- szám	Rovatrend	Bevételi előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Index (%)
1	2	3	4	5	6	7
1	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 040 000	2 828 528	2 828 528	100,00
		<i>ebből: központi kezelésű előirányzatok</i>			1 798 528	
		<i>ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok</i>			700 000	
		<i>ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik</i>			330 000	
		<i>ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik</i>				
I	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	2 828 528	2 828 528	100,00
II	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
III	B3	Közhatalmi bevételek				
2	B408	Kamatbevételek		56 432	56 432	100,00
3	B410	Egyéb működési bevételek				
IV	B4	Működési bevételek		56 432	56 432	100,00
V	B5	Felhalmozási bevételek				
VI	B6	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
VII	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
VIII	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	1 040 000	2 884 960	2 884 960	100,00
4	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	690 542	690 542	690 542	100,00
IX	B8	Belföldi finanszírozás bevételei	690 542	690 542	690 542	100,00
X		Bevételek összesen (VIII+IX)	1 730 542	3 575 502	3 575 502	100,00

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi költségvetés kiadási előirányzatainak teljesítése

Ft

Sor-szám	Rovatrend	Kiadási előirányzatok megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Index (%)
1	2	3	4	5	6	7
1	K1109	Közeledési költségterítés				
2	K123	Egyéb külső személyi juttatások reprezentáció kiadásai		30 315	30 315	100,00
I	K1	Személyi juttatások	0	30 315	30 315	100,00
II	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				
3	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése				
4	K32	Kommunikációs szolgáltatások		3 150	3 150	100,00
5	K333	Bérleti és lízing díjak				
6	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások				
7	K337	Egyéb szolgáltatások	1 362 631	3 086 330	3 010 482	97,54
8	K341	Kiküldetések kiadásai				
9	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	367 911	325 707	9 035	2,77
10	K355	Egyéb dologi kiadások előirányzata				
III	K3	Dologi kiadások	1 730 542	3 415 187	3 022 667	88,51
IV	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
11	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		130 000	130 000	100,00
12	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
V	K5	Egyéb működési célú kiadások	0	130 000	130 000	100,00
VI	K1-K5	Működési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02
13	K61	Immateriális javak beszerzése				
14	K63	Informatikai eszközök beszerzése				
15	K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése				
16	K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó				
VII	K6	Beruházások	0	0	0	
VIII	K7	Felújítások	0	0	0	
17	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				
IX	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	
X	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen (VII+VIII+IX)	0	0	0	
XI	K1-K8	Költségvetési kiadások mindösszesen (VI+X)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02
18	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
XII	K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	
XIII		Kiadások mindösszesen (XI+XII)	1 730 542	3 575 502	3 182 982	89,02

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi tényleges működési, felhalmozási bevételeinek és kiadásainak
mértékeszerű bemutatása (tájékoztató táblázat)

Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	2023. évi teljesítés	Sor- szám	Rovatrend	Megnevezés	2023. évi teljesítés	2023. évi hiány/többlet (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	B11	Önkormányzatok működési támogatásai						
2	B12	Elvonások és befizetések bevételei		1	K1	Személyi juttatások	30 315	
3	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 828 528			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	
4	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 828 528	2	K2			
5	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
6	B34	Vagyoni típusú adók						
7	B351	Értékesítési és forgalmi adók		3	K3	Dologi kiadások	3 022 667	
8	B354	Gépjárműadó						
9	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		4	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
10	B35	Termékek és szolgáltatások adói						
11	B36	Egyéb közhatalmi bevételek						
12	B3	Közhatalmi bevételek	0	5	K502	Elvonások és befizetések	0	
13	B402	Szolgáltatások ellenértéke				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről		
14	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke		6	K506		130 000	
15	B404	Tulajdonosi bevételek				Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
16	B405	Ellátási díjak		7	K512			
17	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó				Tartalékok		
18	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése		8	K513			
19	B408	Kamatbevételek	56 432					
20	B410	Egyéb működési bevételek		9	K5	Egyéb működési célú kiadások	130 000	
21	B4	Működési bevételek	56 432					
22	B63 (=B6)	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök						
23		Működési bevételek mindösszesen	2 884 960	10	K1-K5	Működési kiadások összesen	3 182 982	-298 022
24	B51	Immateriális javak értékesítése		11	K6	Beruházások		
25	B52	Ingatlanok értékesítése		12	K7	Felújítások		
26	B5	Felhalmozási bevételek	0	13	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		14	K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
27	B72			15	K87	Lakástámogatás		
28	B73	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		16	K88	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
29	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	17	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
30		Felhalmozási bevételek összesen	0	18	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen	0	
31	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	2 884 960	19	K1-K8	Költségvetési kiadások mindösszesen	3 182 982	-298 022
				20	K911	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
				21	K9124	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása		
32	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	690 542	22	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (működési célra)		
33	B816	Központi, irányító szervei támogatás		23	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (felhalmozási célra)		
34	B8191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei		24	K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése		
35	B81 (=B8)	Belföldi finanszírozás bevételei	690 542	25	K9	Finanszírozási kiadások	0	
36		Bevételek összesen	3 575 502	26		Kiadások mindösszesen	3 182 982	392 520

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Pénzforgalmi kimutatás

Ft

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	2	3
	Pénzkészlet tárgydőszak elején	
1	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	690 002
2	- Devizabetét számlák egyenlege	0
3	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	540
4	- Valutapénztárak egyenlege	0
5	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	690 542
6	Bevételek (+)	2 884 960
7	Kiadások (-)	3 182 982
7/A	Adott előlegek a tárgydőszak végén (-)	330 000
	Pénzkészlet tárgydőszak végén	
8	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	61 890
9	- Devizabetét számlák egyenlege	0
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	540
11	- Valutapénztárak egyenlege	0
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07-07/A)	62 430

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi közvetett támogatások

Ft

Sorszám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1	2	3	4
1	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
2	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
3	...-ból biztosított kedvezmény, mentesség		
4	...-ból biztosított kedvezmény, mentesség		
5	Eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség		
6	Egyéb nyújtott kedvezmény elengedése		
7	Egyéb nyújtott kölcsön elengedése		
8	Összesen:	0	0

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
több éves kihatással járó feladatai tételesen, évenkénti bontásban

Képviselő-testületi döntések alapján megvalósuló feladatok

Kötelező feladat ellátásához

Sor- szám	Feladat megnevezése	Rovatrend (K1-8.)	Közbeszérzési eljárás lefolytatásának ideje	2023. évi kiadás	Kiadás tervezett összege				Ft
					2024. év	2025. év	2026. év	2027. év	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Összesen
1.									10=(5+...+9)
2.									
3.									
ÖSSZESEN					0	0	0	0	0

Önként vállalt feladat ellátásához

Sor- szám	Feladat megnevezése	Rovatrend (K1-8.)	Közbeszérzési eljárás lefolytatásának ideje	2023. évi kiadás	Kiadás tervezett összege				Ft
					2024. év	2025. év	2026. év	2027. év	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Összesen
1.									10=(5+...+9)
2.									0
3.									0
ÖSSZESEN					0	0	0	0	0

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Eredménykimutatás

Ft

#	Megnevezés	2023. évi teljesítés
1	2	3
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=1+2+3)	0
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±4+5)	0
6	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0
7	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 684 211
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=6+7+8)	2 684 211
9	Anyagköltség	0
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 013 632
11	Eladott áruk beszerzési értéke	0
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=9+10+11+12)	3 013 632
13	Béreköltség	0
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 315
15	Bérjárulékok	0
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	30 315
VI	Értékcsökkenési leírás	0
VII	Egyéb ráfordítások	139 035
A	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-498 771
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	56 432
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0
	<i>ebből: árfolyamnyereség</i>	0
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18)	56 432
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
20	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0
	<i>ebből: árfolyamvesztés</i>	0
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	0
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	56 432
C	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	-442 339
22	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0
23	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	0
X	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (=22+23)	0
XI	Rendkívüli ráfordítások	0
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	0
E	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	-442 339

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi Maradványkimutatás

Ft

Sorszám	Megnevezés		Összeg
1	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 884 960
2	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 182 982
3	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-298 022
4	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	690 542
5	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	690 542
7	A	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	392 520
8	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
9	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C	Összes maradvány (=A+B)	392 520
16	D	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	144 317
17	E	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	248 203
18	F	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Vagyoni értékű jogok

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

9. számú melléklet

		Ft-ban				
Sorszám	Intézmény	Megnevezés	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értécsökkenés
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat					Nettó érték összesen
						0

Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

2. Szellemi termékek

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

10. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Azonosító szám	Darabszám	Bruttó érték összesen	Értécsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat					0

Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
II. Tárgyi eszközök
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

11. számú melléklet

Sorszám	Intézmény	Település, terület	Utca	Hrsz	Földterület (m ²)	Bruttó érték összesen	Nettó érték összesen	Ft-ban	
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat								0

Korlátozottan forgalomképes ingatlanok könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

II. Tárgyi eszközök

2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

12. számú melléklet

					Ft-ban	
Sorszám	Intézmény	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értékcsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat					0

Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
II. Tárgyi eszközök
4. Beruházások, felújítások

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

13. számú melléklet

		Ft-ban		
Sorszám	Intézmény	Beruházás, felújítás jellege	Darab	Bruttó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat			Nettó érték összesen
				0

Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások könyvv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

14. számú melléklet

		Ft-ban		
Sorszám	Intézmények	Készletek	Értékpapírok	Forgóeszközök összesen
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0

Forgóeszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

0

C. Pénzeszközök D. Követelések

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások F. Aktív időbeli elhatárolások

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

15. számú melléklet

Ft-ban					
Sorszám	Intézmények	Pénzeszközök	Követelések	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	Aktív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	62 520	330 000	0	0

Eszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

392 520

G. Saját tőke

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

16. számú melléklet

Sorszám	Intézmények	Nemzeti vagyon induláskori értéke	Nemzeti vagyon változásai	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	Felhalmozott eredmény	Ft-ban	
						Mérleg szerinti eredmény	
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	12 712	677 830	-442 339	

Saját tőke könyv szerinti értékén mindösszesen:

248 203

H. Kötelezettségek I. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

J. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások K. Passzív időbeli elhatárolások

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

17. számú melléklet

		Ft-ban			
Sorszám	Intézmények	Kötelezettségek	Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Passzív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	144 317

Kötelezettségek mindösszesen:

144 317

Kiegészítő információk

„0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

18. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Eszköz megnevezése	Eszköz azonosító száma	Darab	„0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya
1	HDD TOSHIBA 2,5"1TB külső merevlemez	13320	1	18 819
2	BRO HL 1222 WEYJ1 lézer nyomtató	36282	1	21 259
3	ACER NX.HEEEU.021 laptop	36283	1	118 109

Kiegészítő információk mindösszesen:

158 187



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/326-5/2024.

Ellenőrzés száma: 13/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	779463

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Prodromidisz Nikosz elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rendek Izabella vizsgálatvezető	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Rodek Barbara ellenőr	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1258-13/2023.
Pongrácz Péterné ellenőr	2023.07.01.	2023.11.30.	ÖPSZEF/1258-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
15/2019. (XII.7.) PM. rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Önkormányzat	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata
Elnök	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Képviselő-testület	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Hivatal	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Megállapodás	a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
Budapesti és Pest	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

¹ A Módszertan elérhetősége:

<https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszertana>

Vármegyei I. Költ- Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési
Költségvetési El- Ellenőrzési Osztály
lenőrzési Osztály
KGR-K11 az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti,
a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- 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: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 11-i, pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2023. évi)
779463	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. április 4-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat megkötötte a közigazgatási szerződést az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat egy eset kivételével határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett, kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentéstervezet készítéséig döntő részben pótolták. A fennmaradó szabályozási hiányosságok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat, valamint a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség nem teljes körű teljesítése miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, és az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges, ezért javaslatokat fogalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)	
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Kontrollkörnyezet	I
	Kontrolltevékenységek	I
	Információs és kommunikációs rendszer	I
	Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A **könyvvizetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárral alátámasztották. A személyi juttatások számfejtésével és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátásával, valamint a részletező nyilvántartások tartalmával kapcsolatban fogalmaztunk meg javaslatot.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban egy eset kivételével határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek, hiánysággal eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálta **II. negyedévi könyvvizetésében jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	392 520 Ft	7 850 Ft	0 Ft

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 779463

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület 6/2020. (02.10.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Njtv.-ben megjelölt tartalmi előírások alapján került összeállításra, de annak felülvizsgálata vált szükségessé, mert:

- az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére a közigazgatási szerződés (együttműködési megállapodás) megkötését, módosítását követő 30 napon belül azt az SZMSZ-ben nem módosították (a megállapodás utolsó módosítását követően az SZMSZ felülvizsgálata nem történt meg, mert az SZMSZ 2. számú melléklete a működési feltételekkel a korábbi, hatályon kívül helyezett megállapodást tartalmazza),
- az SZMSZ XIX. fejezet 4. pontjában a szabályzatok kiadásával kapcsolatos előírások nincsenek összhangban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásával.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az SZMSZ felülvizsgálatáról részben intézkedtek. Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a 2023. decemberben elfogadott új SZMSZ 3. számú melléklete a megkötött Közigazgatási szerződés, tartalmazza a működési feltételeket, de az SZMSZ XIX. fejezet 4. pontjában a szabályzatok kiadásával kapcsolatos előírások továbbra nincsenek összhangban az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásával, ezért az ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

Az Önkormányzat 2022. januárban a Nemzetiségi Önkormányzattal a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint együttműködési megállapodást kötött, amely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal Pénzügyi Irodája látja el.

*Az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblában felhívta a figyelmet, hogy a felek a jogszabályi előírás ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett együttműködési megállapodást kötöttek, melynek aktualizálása szükségessé vált hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés hatására 2023. decemberben a Közigazgatási szerződést megkötötte, további intézkedésre nincs szükség.*

Számviteli politikával a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírása szerint, azonban a szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása vált szükségessé, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (Áhsz. 30/A. § b) pont, Áhsz. 46. § 5) és 7) bekezdések).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatokkal (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében, míg az Szt. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontjaiban előírt szabályozás önálló szabályzat alapján történt. A szabályzatok tartalma a pénzkezelési szabályzat kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmának kiegészítése szükségessé vált, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették azzal, hogy a gyakorlatban a Nemzetiségi Önkormányzatnál a készpénzforgalom helyett a bankkártya használat a jellemző, de a szabályzat továbbra sem tartalmazza jogszabályi előírás kötelező tartalmi elemét, ezért a javaslatot fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett, de a Számlarend felülvizsgálata szükségessé vált, mert:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert a 2. számú mellékletben megszűnt számlák is szerepelnek (pl. 86 Rendkívüli ráfordítások, 94 Rendkívüli eredményszemléletű bevételek).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a szabályzat felülvizsgálatát, tartalmának aktualizálását elvégezték, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzattal** rendelkezett.

Nem rendelkezett:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrenddel**,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire** vonatkozó eljárásrenddel,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása ellenére a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának** szabályozásával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása ellenére a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző elkészítette a szabályzatokat, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Jegyző elkészítette.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzatban** rendezte gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket az SZMSZ és a Közigazgatási szerződés tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- 1) a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt, (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)
- 2) több mintatétel esetében a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel. (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelésekor az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, hogy az Elnök

megfelelően intézkedett az 1.) és 2.) pontban megjelölt hibás jogkörgyakorlás megszűnéséről, mert hasonló gazdasági esemény nem fordult elő. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően elkészítették a Nemzetiségi Önkormányzatokra is vonatkozó, 2023. december 11-től hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatokat, ezért ezzel kapcsolatban további intézkedés nem szükséges.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a **közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.**

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően részben intézkedtek, mert elektronikusan közzétették a 2023. évi költségvetést, és a 2022. évi zárszámadást, de a jogszabály a gazdálkodási adatok megőrzését 10 évig írja elő, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai:1.5.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján a Jegyző a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési feladatot ellátó Hivatal rendelkezett a Jegyző által kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel.**

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a mérleg adatokat nem teljes körűen támasztották alá leltárral, mert a G/Saját tőke elemeit a leltárban nem szerepeltették, továbbá
- a leltár táblázatos mellékletei nem tartalmazzák teljes körűen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat V. fejezet 2. pontjában a leltárra előírt re-

leváns tartalmi elemeket. (pl. „leltár megnevezés, leltár fordulónap, aláírások, dátum, bankszámla megnevezése, számlaszáma).

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan – az előirányzatok nyilvántartásának kivételével – a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 2/2023. (02.04.) határozatával elfogadta. Az Előirányzatok nyilvántartása megegyezett a 2023. évi költségvetési határozatban, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az ellenőrzés megállapította, hogy a **I. Előirányzatok nyilvántartását** nem az egységes rovatrend szerinti bontásban vezették, valamint a 2. b-f) pontok előírása ellenére nem tartalmazta teljes körűen a jogszabályban előírt tartalmi elemeket (pl. az előirányzat módosításainak, átcsoportosításának jogcímét, hatáskörét, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat, stb.) (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az ellenőrzés a főkönyvi kartonok vizsgálata és a rendelkezésre álló dokumentumok áttekintése során megállapította, hogy:

- az Áhsz. 53. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt zárlati feladatokat nem teljes körűen végezték el, ezért a 2023. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt, halmozott forgalmi tételek jelentek meg.
- a 2023. I. félévében egyszeri személyi jellegű kifizetés során az Áht. 44. § (1) bekezdés előírása ellenére a személyi juttatások nyilvántartását és könyvviteli elszámolását a Nemzetiségi Önkormányzat nem a jogszabályban foglaltak szerint végezte. A gyakorlatban a Nemzetiségi Önkormányzat helyett az Önkormányzat látta el a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetői feladatok ellátását.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában továbbá felhívtuk a figyelmet, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezete alapján végezzék el. Az ellenőrzött tájékoztatása szerint megkezdték az intézkedést az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, de az a vizsgált 2023. évben még nem vezetett eredményre, ezért javaslatunkat fenntartjuk.

(Ellenőrzési javaslatai: 2.2.)

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták és a vizsgált dokumentumok esetében a könyvvezetés során az alábbi hibák kerültek feltárára:

Könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy két mintatétel esetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla bankkártyával kiegyenlített tételt tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát követően feltöltött dokumentumokat megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a hibák javításra kerültek, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy:

- Az Ávr. 43/A. § (1) bekezdés előírása ellenére a költségvetési (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítás lekönyvelésének időpontjában nem állt rendelkezésre testületi határozat

A költségvetési határozat módosítása az Áht. 34. § (4) és (5) bekezdések szerint megtörtént, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

- két mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a bankszámlakivonaton kimutatott 1000 illetve 2100 EUR értékű kártyás vásárlást alapbizonylattal nem támasztották alá, így sérült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásai.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát követően feltöltött dokumentumokat felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a nyilvántartásba vett értéket a bizonylatok alátámasztják, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

A 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, míg a II. negyedévi mérlegjelentés 2023.07.21-én határidőt követően került feladott állapotba. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek egy eset kivételével határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az adatszolgáltatási kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. március 17-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési határozat módosításra került az Áht. 34. § (5) bekezdés előírása szerint. A módosított határozat adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyeznek.

A Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 392 520 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa a Nemzetiségi Önkormányzatnál $392\,520\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 7 850 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021.december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbenso megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosságok nem állnak fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött és a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották. A Nemzetiségi Önkormányzat csak 0-ra leírt kisértékű tárgyi eszközökkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Tárgyévi nyitó értéke 540 Ft, tárgyévi záró értéke 540 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró pénztárjelentés adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 690 002 Ft, tárgyévi záró értéke 61 980 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 330 000 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 12 712 Ft, amely a 2014. évi rendezőmérlegben a felhalmozott eredmény sorában szerepel. A 2014. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében – az elvégzett módosítást követően – helyesen, az egyéb eszközök induláskori értéke sorában került kimutatásra, ezért a vizsgált időszak mérlegében feltüntetett érték és a rendezőmérleg szerinti érték egyezősége biztosított volt.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 25 528 Ft, tárgyévi záró értéke 677 830 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 652 302 Ft, tárgyévi záró értéke – 442 339 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 144 317 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetiségi önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 498 771 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 56 432 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -442 339 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 392 520 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 144 317 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 248 203 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nemzetiségi Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2025. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. végezzék el az SZMSZ tartalmi felülvizsgálatát annak érdekében, hogy az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok tekintetében az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása szerint a szabályzatok Jegyző általi kiadásáról rendelkezzen,
- 1.2. a Jegyző egészítse ki a Pénzkezelési szabályzat tartalmát az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása szerint,
- 1.3. a jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét,
- 1.4. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetetlenségi szabály érvényesülése biztosított legyen,
- 1.5. az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírása szerint a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában a Nemzetiségi Önkormányzat tegyen eleget.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2.1. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően az Előirányzatok részletező nyilvántartását az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott adattartalommal folyamatosan vezessék,
- 2.2. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áht. 44. § (1) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok elvégzését a Nemzetiségi Önkormányzat végezze el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3.1. a Jegyző az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1.1 melléklet Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel -
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

1.2 melléklet Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel -
Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Budapest Főváros 74. kerület Erzsébetvárosi Phoklémóni Hivatal		
Központi iktató		
Iktatószám: V/32-27/2024		
2024. MÁJ 22.		
előszám:	mellette:	oldó:
		WFI

JEGYZŐKÖNYV

Készült: **Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 18-án 17:00 órakor tartott ülésén**

Helye: **1098 Budapest, Dési Hubert utca 2.**

Jelen vannak: **Prodromidisz Nikosz - elnök**
Nikolaidisz Andreasz - elnök-helyettes
Nikolaidisz Panajotisz képviselő

Az elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy az ülés határozatképes. Felkéri Nikolaidisz Andreaszt a jegyzőkönyv vezetésére, aki a felkérést elfogadta. Jegyzőkönyv hitelesítésére Nikolaidisz Panajotiszt javasolja. Szavazásra teszi fel a javaslatot, mely szerint a jegyzőkönyv hitelesítésére Nikolaidisz Panajotiszt kéri fel a testület.

15/2024. (V.18.) Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzati határozat:
- a jegyzőkönyv hitelesítő megválasztásáról-

Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat testülete úgy dönt, hogy 3 igen és 0 nem szavazattal megszavazza Nikolaidisz Panajotiszt a 2024. május 18-i ülésről készítendő jegyzőkönyv hitelesítőjének.

A szavazást követően az elnök ismertette a napirendi pontokat.
Megkéri a jelenlévőket, hogy a kiküldött meghívóban szereplő napirendi pontot fogadják el.

16/2024. (V.18.) Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

- Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen és 0 nem szavazattal elfogadja a következő napirendi pontokat.

1. *Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása*

Előterjesztő: Prodromidisz Nikosz elnök

2. *A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló 6/2024.(II.17.) határozat módosítása.*

Előterjesztő: Prodromidisz Nikosz elnök

3. *Egyebek*

1. Napirendi pont

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a, valamint a 26. § (1) bekezdése értelmében a nemzetiségi önkormányzat elnöke a zárszámadásról szóló határozatot úgy terjeszti a nemzetiségi önkormányzat Képviselő-testülete elő, hogy azt 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal elkészítette az előterjesztés mellékletét képező 18 oldalas űrlapokat, melyek tartalma megegyezik a 2023. évi pénzügyi beszámoló adataival. A pénzügyi beszámoló elektronikus formában, a jogszabály által előírt határidőben, benyújtásra került a Magyar Államkincstár KGR K11 online rendszerébe.

A jogszabályi előírások alapján a 2023. évi zárszámadási előterjesztés – az előző évektől eltérően – kiegészült a **19. számú melléklettel**, mely a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat **2023. évi kincstári ellenőrzéséről készített jelentését tartalmazza.**

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály munkatársai az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján ellenőrzést végeztek önkormányzatunknál is. Az ellenőrzés száma: 13/2023.

A hivatkozott jogszabály rész a vizsgálat szakmai tartalmát az alábbiak szerint határozza meg:
„68/B. §

(1) A kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

a) számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,

b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének,

d) az Mótv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közgazdasági megalapozottságának vizsgálatára terjed ki.”

Az ellenőrzés a 2023. gazdasági évre vonatkozott. A múlt év nyarán kezdődött, és 2024. április végén, az ellenőrzésről készített Ellenőrzési Jelentés megküldésével zárult.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés 2. mondata kimondja, hogy:

„ A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Tájékoztatam a Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét konkrét dátummal megjelölve intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Egyben felhívom a testület tagjainak figyelmét arra, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7)

bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

A Képviselő-testületnek a MÁK jelentéssel kapcsolatban nem kell érdemi határozatot hozni.

A nemzetiségi önkormányzatnak határozatot a 2023. évi költségvetés zárszámadásának elfogadásáról, a pénzmaradvány jóváhagyásáról és felhasználásáról, továbbá a vagyонkimutatás elfogadásáról kell hoznia.

A fentiek értelmében kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Az elnök megállapítja, hogy a jelenlevő képviselők **3 igen, 0 nem, 0 tartózkodással** fogadták el a javaslatot.

17/2024. (V.18.) Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

- a 2023. évi költségvetés zárszámadásáról -

Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról a következő határozatot hozza.

1.

A Nemzetiségi Önkormányzat a **2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint maradványát**

3 575 502 Ft Költségvetési bevétellel

3 182 982 Ft Költségvetési kiadással

392 520 Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtását részletesen, a következők szerint állapítja meg:

- (1) Az Önkormányzat bevételi előirányzatait és teljesítési adatait forrásonként, rovatrend szerint részletezéssel az *1. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) Az Önkormányzat kiadási előirányzatait és teljesítési adatait jogcímenként, rovatrend szerint részletezéssel a *2. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (3) A működési célú bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a *3. számú melléklet* szerint fogadja el.
- (4) Az Önkormányzata 2023. évi pénzforgalmi kimutatását a *4. számú melléklet* tartalmazza.
- (5) Az Önkormányzat 2023. évi közvetett támogatások jogcímenkénti bontását az *5. számú melléklet* szerint hagyja jóvá.
- (6) Az Önkormányzat 2023. évi több éves kihatással járó adósságot keletkeztetett ügyleteinek kötelezettségeit a *6. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (7) Az Önkormányzat 2023. évi Eredmény kimutatását a *7. számú mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(8) Az Önkormányzat 2023. évi **maradvány kimutatását** a 8. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(9) Az Önkormányzat 2023.12.31-i állapot szerinti **vagyonskimutatását** az előterjesztés 9-18. számú mellékleteiben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

3.

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete utasítja az elnököt, hogy a **költségvetési maradványt** érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel. A maradvány felhasználás miatti előirányzat módosításokat, a 2024. évi elemi költségvetési határozatban kapott felhatalmazás alapján, átruházott hatáskörben május 31-ig végezze el.

Felelős: Prodromidisz Nikosz elnök

Határidő: Testületi ülést követő nap

2. Napirendi pont

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző napirendi pontban tárgyaltuk a **2023-as év** költségvetésének zárszámadását, melynek keretében **392 520 Ft Maradványt** állapítottunk meg, az előterjesztés 8. számú melléklete szerint.

Ebből:

- kötelezettséggel terhet maradvány: 144 317 Ft
- szabad maradvány összege: 248 203 Ft.

A **Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt.** igazgatója 2024. április 15-én írta alá, majd a támogatáskezelő honlapján közzétette a települési és területi nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi feladatalapú költségvetési támogatásának kimutatását. A közzétett adatok szerint az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évben **731 910 Ft** feladatalapú támogatásban részesül. A támogatás kiutalása két egyenlő részletben történik, melynek I. részét a támogatáskezelő átutalta önkormányzatunk számlájára.

A fent ismertetett 2023. évi maradványból és a kapott feladatalapú támogatásból önkormányzatunk összesen 1 124 430 Ft többletforráshoz jutott, melyet szükséges a 2024. évi költségvetésünkbe beépíteni. Ennek következtében a bevételi és a kiadási előirányzat fő összege a következők szerint változik:

	Bevételek mindösszesen	Kiadások mindösszesen
Eredeti előirányzat	1 040 000 Ft	1 040 000 Ft
1. Módosítás	1 124 430 Ft	1 124 430 Ft
Módosított előirányzat	2 164 430 Ft	2 164 430 Ft

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy a határozati javaslatot fogadják el.

Az elnök megállapítja, hogy a jelenlevő képviselők **3 igen, 0 nem, 0 tartózkodással** fogadták el a javaslatot.

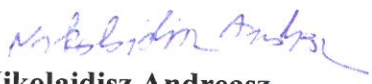
18/2024. (V.18.) Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzati határozat:
- a 2024. évi költségvetés módosítására -

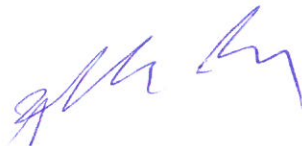
- 1.) Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt-től, a nemzetiségi feladatok ellátására megítélt **731 910 Ft** 2024. évi feladatalapú támogatást.
- 2.) Az Erzsébetvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak a fő összegét 1 124 430 Ft-tal megemeli. Így a Bevételi és Kiadási előirányzatok összege az 1 040.000 Ft-ról **2 164 430 Ft-ra módosul**.

3. Napirendi pont
Egyebek

Mivel más kérdés és téma nem merült fel, az Elnök 17:29 perckor bezárja az ülést.


Nikolaidisz Panajotisz
jegyzőkönyv hitelesítő


Nikolaidisz Andreasz
jegyzőkönyv-vezető


Prodromidisz Nikosz
elnök



J E L E N L É T I Í V – ERZSÉBETVÁROSI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2024. MÁJUS 18-ÁN 17.00 ÓRAI
rendes NYÍLT ülésére

Budaörsi Községi Önkormányzat Erzsébetvárosi Önkormányzat Hivatala		
Központi iroda		
Iktatószám:	IV/32-28	2024
2024. MÁJ 22.		
előadó:	megkezdte:	végzett:
	db	WGy

[Handwritten signature]

Prodromidisz Nikosz elnök

.....

Nikolaidisz Andreasz elnök-helyettes

Nikolaidisz Andreasz
.....

Panajotisz Nikolaidisz képviselő

Panajotisz Nikolaidisz
.....