

**Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
Képviselő-testülete**

MEGHÍVÓ

*Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 24-én 18.00 órakor tartandó testületi ülésére*

Az ülés helye: 1212.Budapest, Telep.3.

Napirendi javaslat:

Budapest Főváros V. kerület Erzsébetvárosi Önkormányzat Helyi		
Központi iroda		
Idatőszám: 14/33-50/2024		
2024 JÚN 16.		
előszám:	meléklet:	előadó:
		N67

1. A Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Bencsik Katalin elnök

2. A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló

11/2024.(II.19.) határozat módosítása.

Előterjesztő: Bencsik Katalin elnök

3. Egyebek

A képviselő-testület ülése nyilvános, melyre Erzsébetváros valamennyi polgárait tisztelettel meghívom.

Budapest, 2024. 05.09.

Bencsik Katalin
elnök



Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
1073. Budapest, Erzsébet Krt.6.
Tel: 06302003919

1. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS

Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
Képviselő-testület 2024. május 24-i ülésére

Budapest Horvát Önkormányzat Képviselő-testület		
Közlöny: IV/33-51/2024		
2024 JÚN 6.		
előszám:	mellék:	előző:
		NGT

Tárgy: A Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása.

Készítette: Bencsik Katalin

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 Horvát 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: 12/2023.

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 Mőtv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közigazdasági 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.”

Tájékoztatom 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 kell hozni a 2023. évi költségvetés zárszámadásának elfogadásáról, a pénzmaradvány jóváhagyásáról és felhasználásáról, továbbá a vagyonkimutatás elfogadásáról.

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

Határozati javaslat:

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

...../2024. (V.24) határozat

a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról

Az Erzsébetvárosi Horvát 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**

6 226 254 Ft Költségvetési bevétellel

5 390 408 Ft Költségvetési kiadással

835 846 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 **vagyonskimutatását** az előterjesztés 9-18. számú mellékleteiben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

3.

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

Felelős: Bencsik Katalin elnök

Határidő: Testületi ülést követő nap

Budapest, 2024.05.24.

Bencsik Katalin
Bencsik Katalin elnök



Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
1073. Budapest, Erzsébet Krt.6.
Tel: 06302003919

Budapesti Központi Iktatási Központ		
Iktatási szám: 10/33-52/2024		
2024. JÚN 03.		
előszám:	mel. évek:	előadó:
	db	126

Iktatószám:

2. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS

Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
Képviselő-testület 2024. május 24-i ülésére

Tárgy: A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló 11/2024.(II.19.) határozat módosítása.

Készítette: Bencsik Katalin

elnök

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző napirendi pontban tárgyaltuk a **2023-as év** költségvetésének zárszámadását, melynek keretében **835 846 Ft Maradványt** állapítottunk meg, az előterjesztés 8. számú melléklete szerint.

Ebből: - kötelezettséggel terhet maradvány: 348 211 Ft

- szabad maradvány összege: 487 635 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 Horvát Önkormányzat 2024. évben **1 156 890 Ft** feladatalapú támogatásban részesül. A támogatás kiutalása két egyenlő részletben történik, melynek I. részét a támogatáskezelő átutalta önkormányzatunk számlájára.

A Miniszterelnökség Egyházi és Nemzetiségi Kapcsolatokért Felelős Államtitkártól 2024. április 26-án érkezett az NEFO/190/1 (2024) iktatószámú levél, melyben arról értesítették önkormányzatunkat, hogy az NKUL-KP-1-2024 kategóriában benyújtott pályázatunkat elbírálták. A Miniszterelnökség **500 000 Ft** vissza nem térítendő támogatást kíván biztosítani a 2024. április 04 – 07. közötti időszakban Medjugorjeba szervezett zarándoklat finanszírozására.

Budapest Főváros **VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata** Képviselő-testületének Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottsága a 65/2024. (IV.22.) határozatában úgy döntött, hogy az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat részére összesen **330.000,- Ft** összegű támogatást nyújt, a Balatonmáriafürdőn 2024.07.22-2022.07.28. között szervezendő Horvát anyanyelvi tábor, illetve a kerületi Gyermeknap megszervezéséhez.

Budapest Főváros **VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata** a VIII/1683-4/2024 iktatószámú támogatási szerződésében **600.000 Ft** támogatást biztosít a Balatonmáriafürdőn szervezett horvát anyanyelvi tábor megvalósításának költségeire (étkezés, szállás, hajókirándulás).

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent részletezett 2023. évi maradványból és a kapott támogatásokból önkormányzatunk összesen **2 586 890 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	2 586 890 Ft	2 586 890 Ft
1. Módosított előirányzat	3 626 890 Ft	3 626 890 Ft

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

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2024. (V.24.) határozata

- a 2024. évi költségvetés módosítására -

- 1.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt-től, a nemzetiségi feladatok ellátására megítélt **1 156 890 Ft** 2024. évi feladatalapú támogatást.
- 2.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Miniszterelnökségtől az NKUL-KP-1-2024/3-000796 azonosítószámú projekt megvalósítására kapott **500.000 Ft** támogatást.
- 3.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** az Erzsébetvárosi Önkormányzata Képviselő-testületének Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottságától a Horvát anyanyelvi táborhoz, valamint a gyermeknap megrendezéséhez kapott **330.000 Ft** pályázati támogatást.
- 4.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** az Erzsébetvárosi Önkormányzata Képviselő-testületétől a Horvát anyanyelvi táborhoz megrendezéséhez kapott **600.000 Ft** pályázati támogatást.
- 5.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak a fő összegét **2 586 890 Ft-tal megegyezően** módosítja.

Így a Bevételi és a Kiadási előirányzatok összege az 1 040 000 Ft-ról **3 626 890 Ft-ra** módosul.

Felelős: Bencsik Katalin elnök

Határidő: Testületi ülést követő nap

Budapest, 2024.05.24.

Bencsik Katalin
Bencsik Katalin elnök



Iktatószám: *XIV/10-15/2024.*
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 Horvát Önkormányzat

Bencsik Katalin
Elnök Asszony részére

Helyben

Tisztelt Elnök Asszony!

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 Horvát 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 Horvát 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	4 250 016	4 250 016	100,00
		ebből: központi kezelésű előirányzatok			2 320 016	
		ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok			1 000 000	
		ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik			930 000	
		ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik				
I	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040 000	4 250 016	4 250 016	100,00
II	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
III	B3	Közhatalmi bevételek				
2	B408	Kamatbevételek		242 430	242 430	100,00
3	B410	Egyéb működési bevételek		2	2	100,00
IV	B4	Működési bevételek		242 432	242 432	100,00
V	B5	Felhalmozási bevételek				
VI	B6	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök		1 136 160	1 136 160	100,00
VII	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
VIII	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	1 040 000	5 628 608	5 628 608	100,00
4	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	597 646	597 646	597 646	100,00
			597 646	597 646	597 646	100,00
IX	B8	Belföldi finanszírozás bevételei				
X		Bevételek összesen (VIII+IX)	1 637 646	6 226 254	6 226 254	100,00

Erzsébetvárosi Horvát 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		1 899 788	1 740 083	91,59
I	K1	Személyi juttatások	0	1 899 788	1 740 083	91,59
II	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		278 427	278 427	100,00
3	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése		364 015	303 010	83,24
4	K32	Kommunikációs szolgáltatások		95 070	94 278	99,17
5	K333	Bérelti és lízing díjak		609 610	609 610	100,00
6	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások				
7	K337	Egyéb szolgáltatások	1 289 485	1 521 242	1 320 977	86,84
8	K341	Kiküldetések kiadásai		182 457	182 457	100,00
9	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	348 161	735 849	469 186	63,76
10	K355	Egyéb dologi kiadások előirányzata		342 448	195 032	56,95
III	K3	Dologi kiadások	1 637 646	3 850 691	3 174 550	82,44
IV	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
11	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		197 348	197 348	100,00
12	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
V	K5	Egyéb működési célú kiadások	0	197 348	197 348	100,00
VI	K1-K5	Működési kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	1 637 646	6 226 254	5 390 408	86,58
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)	1 637 646	6 226 254	5 390 408	86,58
18	K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				
XII	K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	
XIII		Kiadások mindösszesen (XI+XII)	1 637 646	6 226 254	5 390 408	86,58

Erzsébetvárosi Horvát 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		1	K1	Személyi juttatások	1 740 083	
2	B12	Elvonások és befizetések bevételei	4 250 016					
3	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		2	K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	278 427	
4	B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 250 016					
5	B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
6	B34	Vagyoni típusú adók		3	K3	Dologi kiadások	3 174 550	
7	B351	Értékesítési és forgalmi adók						
8	B354	Gépjárműadók		4	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	
9	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
10	B35	Termékek és szolgáltatások adói		5	K502	Elvonások és befizetések	0	
11	B36	Egyéb közhatalmi bevételek	0					
12	B3	Közhatalmi bevételek						
13	B402	Szolgáltatások ellenértéke		6	K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	197 348	
14	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke						
15	B404	Tulajdonosi bevételek		7	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
16	B405	Ellátási díjak						
17	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó		8	K513	Tartalékok		
18	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	242 430					
19	B408	Kamatbevételek		9	K5	Egyéb működési célú kiadások	197 348	
20	B410	Egyéb működési bevételek						
21	B4	Működési bevételek	242 430					
22	B63 (=B6)	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök						
23	B3	Működési bevételek mindösszesen	4 492 446	10	K1-K5	Működési kiadások összesen	5 390 408	-897 962
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	Pelhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre		
				14	K86	Lakástámogatás		
27	B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről		15	K87	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
28	B73	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök		16	K88		0	
29	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	17	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	
30	B3	Felhalmozási bevételek összesen	4 492 446	18	K6-K8	Felhalmozási kiadások összesen	5 390 408	-897 962
31	B1-B7	Költségvetési bevételek összesen	4 492 446	19	K1-K8	Költségvetési kiadások mindösszesen	5 390 408	-897 962
				20	K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
				21	K9124	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása		
				22	K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (célra)		
32	B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	597 646			Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (felhalmozási célra)		
33	B816	Központi, irányító szervei támogatás		23	K915	Pénzeszközök betétként elhelyezése		
34	B8191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei		24	K916	Finanszírozási kiadások	0	
35	B81 (=B8)	Belföldi finanszírozás bevételei	597 646	25	K9	Kiadások mindösszesen	5 390 408	-300 316
36		Bevételek összesen	5 090 092	26				

Erzsébetvárosi Horvát 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)	2 548 510
2	- Devizabetét számlák egyenlege	0
3	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	15 335
4	- Valutapénztárak egyenlege	0
5	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	2 563 845
6	Bevételek (+)	5 628 608
6/A	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydőszaki forgalma (-)	199
7	Kiadások (-)	5 390 408
7/A	Adott előlegek a tárgydőszak végén (-)	8 916
	Pénzkészlet tárgydőszak végén	
8	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	2 783 180
9	- Devizabetét számlák egyenlege	0
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	9 750
11	- Valutapénztárak egyenlege	0
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07-07/A)	2 792 930

Erzsébetvárosi Horvát 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 Horvát 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.)	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.	Mobil előfizetés	K32		94 278					10=(5+...+9)
2.									
3.									
	ÖSSZESEN			94 278	0	0	0	0	94 278

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 Horvát 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	5 261 659
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=6+7+8)	5 261 661
9	Anyagköltség	303 010
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 225 687
11	Eladott áruk beszerzési értéke	0
12	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=9+10+11+12)	2 528 697
13	Béreköltség	0
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 899 788
15	Bérjárulékok	278 427
V	Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	2 178 215
VI	Értécsökkenési leírás	0
VII	Egyéb ráfordítások	906 271
A	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-351 522
16	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
17	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	242 430
18	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0
	<i>ebből: árfolyamnyereség</i>	0
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=16+17+18)	242 430
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)	242 430
C	SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	-109 092
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)	-109 092

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
2023. évi Maradványkimutatás

Ft

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	5 628 608
2	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	5 390 408
3	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	238 200
4	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	597 646
5	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
6	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	597 646
7	A Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	835 846
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)	835 846
16	D Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	348 211
17	E Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	487 635
18	F Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

2023. év

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

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

9. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Megnevezés	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értékesökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat						0

Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

2023. év

II. Korlátozottan forgalomképes vagyon
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
I. Immateriális javak
2. Szellemi termékek

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

10. számú melléklet

FI-ban

Sorszám	Intézmény	Azonosító szám	Darabszám	Bruttó érték összesen	Értékesökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat					0

Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

2023. év

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

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

11. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmény	Település, kerület	Utea	Hrsz	Földterület (m2)	Bruttó érték összesen	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Horvát 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 Horvát Önkormányzat 12. számú melléklet

Ft-ban						
Sorszám	Intézmény	Eszköz azonosító száma	Darab	Bruttó érték összesen	Értécsökkenés	Nettó érték összesen
1	Erzsébetvárosi Horvát 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

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

13. számú melléklet

Ft-ban

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

Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások könyv szerinti nettó értéken mindösszesen:

0

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

14. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Készletek	Értékpapírok	Forgóeszközök összesen
1	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat	0	0	0

Forgóeszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

0

2023. év

C. Pénzeszközök D. Követelések

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások F. Aktív időbeli elhatárolások

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

15. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Pénzeszközök	Követelések	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	Aktív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat	2 792 930	8 916	0	0

Eszközök könyv szerinti értéken mindösszesen:

2 801 846

2023. év

G. Saját tőke

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

16. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Nemzeti vagyon induláskori értéke	Nemzeti vagyon változásai	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	Felhalmozott eredmény	Mérleg szerinti eredmény
I	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat	0	0	457 634	140 012	-109 092

Saját tőke könyv szerinti értéken mindösszesen:

488 554

2023. év

H. Kötelezettségek I. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

J. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások K. Passzív időbeli elhatárolások

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

17. számú melléklet

Ft-ban

Sorszám	Intézmények	Kötelezettségek	Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	Passzív időbeli elhatárolások
1	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat	222 775	1 966 000	0	124 517

Kötelezettségek mindösszesen:

2 313 292

Kiegészítő információk

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

Vagyongazda: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

18. számú melléklet

Fi-ban

Sorszám	Eszköz megnevezése	Eszköz azonosító száma	Darab	„0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya
1	OLYMPUS VN-755 (2GB) DIKTAFON	13319	1	9 448
2	multifunk.készülék DeskJet3635	14151	1	15 747
3	Lenovo ZA0R0018BG tablet	14479	1	18 490
4	Ms Lumia 640/SL mobiltelefon	14524	1	22 492
5	Brother MFC-215 fax	35332	1	1
6	Huawei P30 Lite DS okostelefon	36345	1	70 369
7	Lenovo Ideapad S145 notebook	36407	1	159 047

Kiegészítő információk mindösszesen:

295 594

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/325-5/2024.

Ellenőrzés száma: 12/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat	779474

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 Horvát Önkormányzat	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Bencsik Katalin elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pongrácz Péterné vizsgálatvezető	2023.07.01.	2023.11.30.	ÖPSZEF/1117-1/2023.
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2023.12.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1117-12/2023.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1117-12/2023.
Rendek Izabella ellenőr	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1117-12/2023.

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 ellenzéséről
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. 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 Horvát Önkormányzat
Önkormányzat	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata
Elnök	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat elnöke
Képviselő-testület	Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete
Hivatal	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros VII. kerület 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 Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
KGR-K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer

¹ A Módszertan elérhetősége:

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

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az 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)
779474	Erzsébetvárosi Horvát 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 a Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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 minden esetben 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 Horvát Önkormányzat	Kontrollkörnyezet	I
	Kontrolltevékenységek	I
	Információs és kommunikációs rendszer	I
	Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A **könyvvezetés** 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, a részletező nyilvántartások tartalmával, valamint könyvviteli számlát érintő hibával kapcsolatban foglalmaztunk meg javaslatot.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vizsgált **II. negyedévi könyvvezetése 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 Horvát Önkormányzat	2 801 846	56 037	0

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
Törzsszám: 779474

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 75/2019. (XI.11.) 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 3. 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 szabályzatokkal** rendelkezett.

Nem rendelkezett:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekre vonatkozó 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.) több mintatétel esetében a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel, (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)
- 2.) több mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)
- 3.) egy minta esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése korábban történt, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása szerint végezték el.

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 megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett a 3.) pontban megjelölt hiba esetén. Az 1.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás

a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján továbbra is fennáll, mert az összeférhetetlenségi szabályt továbbra sem tartják be, valamint a 2.) pontban megállapított hibával kapcsolatos helyes gyakorlat kialakításáról nem tudtunk meggyőződni.

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 naprakészége 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 tartalmazták teljes körűen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat V. fejezet 2. pontjában a leltárra előírt releváns tartalmi elemeket. (pl. „leltár megnevezés, leltár fordulónap, aláírások, dátum, bankszámla megnevezése, számlaszáma), valamint
- a H/III/1 Kapott előlegek mérlegsor értékét nem támasztották alá teljeskörűen dokumentummal.

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, valamint a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartásának kivételével - a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 6/2023. (II.6.) 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.)
- **V. a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása** nem tartalmazta teljes körűen az 5. e) pontokban előírt elemeket.

A közbeni megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően a helyszínen történt további egyeztetés szerint a V. pénzeszközök és a sajátos elszámolások analitikus nyilvántartásával kapcsolatos megállapítás nem értelmezhető, mert a kapcsolódó dokumentumok alapján a hiányolt tartalmi elem nem indokolt, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

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 többszöri 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 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, valamint a vizsgált dokumentumok esetében a könyvvezetés során az alábbi hibák kerültek feltárára:

Könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére a 363. Azonosítás alatt álló könyvviteli számla bankkártyával kiegyenlített, számlával alátámasztott tételt tartalmazott. (Ellenőrzési javaslatok: 2.3.)

Bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy több mintatétel esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági esemény könyvelése nem az alapbizonylat szerinti értékekkel történt.

A 363. Azonosítás alatt álló könyvviteli számla használatával kapcsolatos konkrét hiba javítása okafogyottá vált. A könyvvezetésben hasonló gazdasági esemény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem fordult elő, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat a jövőbeni helyes gyakorlat érdekében fenntartjuk. A bizonylati rendet érintő hiba javítása okafogyottá vált, a 12. havi mintatételek vizsgálata alapján az ellenőrzés meggyőződött a bizonylati rendet érintő szabályok betartásáról, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **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 minden esetben 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, könyvvelti számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

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 megegyezik.

A Nemzetiségi Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 2 801 846 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Nemzetiségi Önkormányzatnál $2\,801\,846 \text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 56 037 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 már nem állnak fenn, ezért további intézkedésre nem tesszünk 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 15 335 Ft, tárgyévi záró értéke 9 750 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 2 548 510 Ft, tárgyévi záró értéke 2 783 180 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bank-számla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 8 916 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 457 634 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 1 492 572 Ft, tárgyévi záró értéke 140 012 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 – 1 352 560 Ft, tárgyévi záró értéke – 109 092 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.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 212 744 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 10 031 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 1 966 199 Ft, tárgyévi záró értéke 1 966 000 Ft. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 124 517 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 számvetési alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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: – 351 522 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 242 430 Ft, melyek összegzése képpen a mérleg szerinti eredmény: – 109 092 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele 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 835 846 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 348 211 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 487 635 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. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az összeférhetlenségi szabály érvényesülése biztosított legyen,
- 1.4. a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
- 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. az Áht. 44. § (1) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátását a Nemzetiségi Önkormányzat végezze el,
- 2.3. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán a jogszabályi előírásoknak megfelelő tételeket tartsák nyilván.

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 Horvát Önkormányzat
- 1.2. melléklet: Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel-
Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
1073. Budapest, Erzsébet Krt.6.
Tel: 06302003919

Készült: Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 24-én 18.00 órakor megtartott testületi üléséről.

Helye: 1212. Budapest, Telep.3.

Jelen vannak: Bencsik Katalin, Kolozsvári Norbert,

Távol maradtak: -

Ebből igazoltan: Csepelszigeti Ferenc

Meghívottak: -

Jegyzőkönyvvezető: Bencsik Katalin

Budapest Főváros V. ker. Erzsébetvárosi Önkormányzat Képviselő-testületi ülés		
Időpont: 10/34-53/2024		
2024. JÚN 06.		
előszám:	megfolyd.	előző
		N64

Bencsik Katalin elnök:

Köszönti a megjelent képviselőket, megállapítja, hogy az ülés határozatképes.

A jegyzőkönyv vezetésére felkéri Bencsik Katalint a jegyzőkönyv hitelesítésére Kolozsvári Norbert képviselőt kéri fel a testület.

Megállapítja, hogy a 2 képviselő 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadta a szavazatot.

A képviselő-testület a következő határozatot hozta.

37/2024. (V.24.) Horvát Önkormányzat határozat:

Jegyzőkönyv hitelesítő megválasztásáról

Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy Kolozsvári Norbert személyét elfogadja a Horvát Önkormányzat képviselő-testülete 2024. 05.24 – ei testületi üléséről készítendő jegyzőkönyv hitelesítőjének.

(szavazati arány: 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)

Határidő: azonnal

Felelős: Bencsik Katalin

A kiküldött meghívóban foglalt napirendi pontot teszi fel szavazásra.

38/2024. (V.24.) Horvát Önkormányzat határozat:

Az Erzsébetvárosi Önkormányzat Képviselő-testület 2024. május 24-ei testületi ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. A Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Bencsik Katalin elnök

2. A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló

11/2024.(II.19.) határozat módosítása.

Előterjesztő: Bencsik Katalin elnök

3. Egyebek

Megállapítja, hogy a jelenlevő 2 képviselő 2 igen, 0 nem, 0 tartózkodás szavazattal elfogadta a napirendi pontot.

1.sz. napirendi pont:

1. A Horvát Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásának elfogadása

Előterjesztő: Bencsik Katalin 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 Horvát 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: 12/2023.

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 Mötv.-ben meghatározott kormányhivatali eljárás során a 23. § (2b) bekezdés b) pontja szerinti kötelezettség közigazdasági 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.”

Tájékoztatom 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 kell hozni a 2023. évi költségvetés zárszámadásának elfogadásáról, a pénzmaradvány jóváhagyásáról és felhasználásáról, továbbá a vagyonkimutatás elfogadásáról.

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

Határozati javaslat:

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat

39/2024. (V.24) határozat

a 2023. évi költségvetési zárszámadásáról

Az Erzsébetvárosi Horvát 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**

6 226 254 Ft Költségvetési bevétellel

5 390 408 Ft Költségvetési kiadással

835 846 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.

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

Felelős: Bencsik Katalin elnök

Határidő: Testületi ülést követő nap

2.sz. napirendi pont:

1. A 2023. évi maradvány igénybevétele, a 2024. évi költségvetésről szóló 11/2024.(II.19.) határozat módosítása.

Előterjesztő: Bencsik Katalin elnök

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző napirendi pontban tárgyaltuk a **2023-as év** költségvetésének zárszámadását, melynek keretében **835 846 Ft Maradványt** állapítottunk meg, az előterjesztés 8. számú melléklete szerint.

Ebből: - kötelezettséggel terhet maradvány: 348 211 Ft

- szabad maradvány összege: 487 635 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 Horvát Önkormányzat 2024. évben **1 156 890 Ft** feladatalapú támogatásban részesül. A támogatás kiutalása két egyenlő részletben történik, melynek I. részét a támogatáskezelő átutalta önkormányzatunk számlájára.

A Miniszterelnökség Egyházi és Nemzetiségi Kapcsolatokért Felelős Államtitkártól 2024. április 26-án érkezett az NEFO/190/1 (2024) iktatószámú levél, melyben arról értesítették önkormányzatunkat, hogy az NKUL-KP-1-2024 kategóriában benyújtott pályázatunkat elbírálták. A Miniszterelnökség **500 000 Ft** vissza nem térítendő támogatást kíván biztosítani a 2024. április 04 – 07. közötti időszakban Medjugorjeba szervezett zarándoklat finanszírozására.

Budapest Főváros **VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata** Képviselő-testületének Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottsága a 65/2024. (IV.22.) határozatában úgy döntött, hogy az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat részére összesen **330.000,- Ft** összegű támogatást nyújt, a Balatonmárfürdőn 2024.07.22-2022.07.28. között szervezendő Horvát anyanyelvi tábor, illetve a kerületi Gyermeknap megszervezéséhez.

Budapest Főváros **VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata** a VIII/1683-4/2024 iktatószámú támogatási szerződésében **600.000 Ft** támogatást biztosít a Balatonmárfürdőn

szervezett horvát anyanyelvi tábor megvalósításának költségeire (étkezés, szállás, hajókirándulás).

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent részletezett 2023. évi maradványból és a kapott támogatásokból önkormányzatunk összesen **2 586 890 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
2. Módosítás	2 586 890 Ft	2 586 890 Ft
2. Módosított előirányzat	3 626 890 Ft	3 626 890 Ft

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

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

40/2024. (V.24.) határozata

- a 2024. évi költségvetés módosítására –

- 6.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Bethlen Gábor Támogatáskezelő Zrt-től, a nemzetiségi feladatok ellátására megítélt **1 156 890 Ft** 2024. évi feladatalapú támogatást.
- 7.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** a Miniszterelnökségtől az NKUL-KP-1-2024/3-000796 azonosítószámú projekt megvalósítására kapott **500.000 Ft** támogatást.
- 8.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** az Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testületének Művelődési, Kulturális és Szociális Bizottságától a Horvát anyanyelvi táborhoz, valamint a gyermeknap megrendezéséhez kapott **330.000 Ft** pályázati támogatást.

- 9.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy **befogadja** az Erzsébetvárosi Önkormányzata Képviselő-testületétől a Horvát anyanyelvi táborhoz megrendezéséhez kapott **600.000 Ft** pályázati támogatást.
- 10.) Az Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat úgy dönt, hogy a 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak a fő összegét **2 586 890 Ft-tal** megemeli.

Így a Bevételi és a Kiadási előirányzatok összege az 1 040 000 Ft-ról **3 626 890 Ft-ra** módosul.

3.sz. napirendi pont:

Egyebek

Mivel más kérdés és téma nem merült fel, az elnök megköszöni a megjelenést és a Képviselő-testületi ülést 18.50 perckor bezárja

Budapest, 2024. május.24.

Kabai Noritt

Jegyzőkönyv hitelesítő



Zenit Katalin

elnök

Erzsébetvárosi Horvát Önkormányzat
1073. Budapest, Erzsébet Krt.6.
Tel: 06302003919

Jelenléti ív

Készült a képviselő-testület 2024. május 24-ei testületi ülésén

1. Bencsik Katalin..... *Bencsik Katalin*
2. Csepelszigeti Ferenc..... *Csepelszigeti Ferenc*
3. Kolozsvári Norbert..... *Kolozsvári Norbert*

Budapest, 2024.május.24.

Budapest Főváros	Árnyéki Erősség
Idetűs:	IV/33-54/2024
2024 JÚN 06.	
előszám	204