



CSEPELI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

Beszámoló

a 2018. évi költségvetés teljesítéséről (zárszámadás)

Készítette:

Szeder Istvánné

Városgazdálkodási Ágazat, ágazatvezető

Előterjesztő:

Jorgov Cvjatkó elnök

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szeles Gábor
jegyző

Testületi ülés időpontja: 2019. május 21.

Tisztelt Képviselő Testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 11. § (1) bekezdés felhatalmazás alapján a Csepeli Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban Nemzetiségi Önkormányzat) 2018. évi zárszámadásáról készült Beszámolót terjesztem a képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a 2018. évi zárszámadásról szóló határozatot fogadja el.

Szavazás módja: határozathozatal, minősített többség

Budapest, 2019. május

Jorgov Cvjatkó S k.
elnök

Határozati javaslat:

A képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §, valamint a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Csepeli Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat) 2018. évi zárszámadásáról az alábbi határozatot hozza:

1. A határozat hatálya

A határozat hatálya a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületére terjed ki.

2. A költségvetési bevételek és kiadások teljesítése

1.) A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a 2018. évi zárszámadását

1.506.740 Ft költségvetési bevétellel (ebből: 0 Ft felhalmozási bevétellel)
1.923.594 Ft költségvetési kiadással (ebből: 219.990 Ft felhalmozási kiadással)
-416.854 Ft költségvetési egyenleggel

517.452 Ft finanszírozási bevétellel,
0 Ft finanszírozási kiadással,
517.452 Ft finanszírozási egyenleggel, valamint

100.598 Ft 2018. évi maradvánnyal állapítja meg.
(melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 0 Ft.)

- 2.) Az Önkormányzat 2018. évi kiadásainak és bevételeinek alakulását kiemelt előirányzatok szerint, felhalmozási és működési kiadások és bevételek, valamint a finanszírozási bevételek bemutatásával az 1. sz. melléklet tartalmazza.
- 3.) Az Önkormányzat összes maradványának kimutatását az 1. sz. melléklet alapján fogadja el a képviselő-testület. A maradvány összege a 2018. évi költségvetési beszámoló 7/a. űrlap 15. sor 100.598 Ft, ebből 0 Ft kötelezettséggel terhelt maradvány.
- 4.) A pénzeszközök változását, a közvetett támogatásokat, valamint a gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és részesedéseket a 2. sz. melléklet szerint fogadja el a képviselő-testület.
- 5.) Az önkormányzat vagyonkimutatását, a vagyon változásának alakulását a 3. sz. melléklet alapján fogadja el a képviselő-testület.

3. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

- 1.) A képviselő testület megállapítja, hogy adósságállománya nincs, közvetett támogatást nem nyújtott, nem alapított gazdasági társaságot, nem működtet költségvetési szervet, valamint több évre kiható kötelezettséget nem vállalt.
- 2.) A képviselő-testület úgy dönt, hogy a maradvány összegét, 100.598 Ft-ot a 2019. évi költségvetésben dologi kiadásokra fordítja.

4. Záró és vegyes rendelkezések

A határozat mellékleteivel együtt kihirdetése napján lép hatályba.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Adatellenőrző kód: -2914-24-53b-38765d-47-1137-45f551f4f50-27-80-48

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

01 megye	8099 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjele

683155 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

BUDAPEST-CSEPEL CSEPELI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

1212 Budapest Szent Imre tér 10

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Éves költségvetési beszámoló

tipus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
				-		
	2018	01	01	-	12	31

Budapest

2019. év

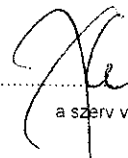
május

hó

20. nap



a szerv gazdasági vezetője



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

BARATH IRETT

(név)

427 61 00

1116

(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

(aláírás)

(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

521008

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

Gordius - Fóká

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
17/C	Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása

PIR: 683155

Készült: 2019.03.20 14:28

Éves költségvetési beszámoló

BUDAPEST-CSEPEL CSEPELI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 01 Pénzügyi körzet: 8099

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2018.2

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési előirányzatok összesítése	Költségvetési előirányzatok összesítése	Költségvetési előirányzatok összesítése
2	3	4	5	6	7	8
16	Valószínű kifizetések jutalmai (K121)	0	805 639	0	805 639	0
19	Külső személyi jutalmak (=16+17+18)(K12)	0	805 639	0	805 639	0
20	Személyi jutalmak (=15+19)(K1)	0	805 639	0	805 639	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)(K2)	0	139 383	0	139 383	0
22	Általános szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0
27	Erdélyi és Romániai adó (K233)	0	149 606	0	149 606	0
29	Karbantartási, kiadványi szolgáltatások (K334)	0	80 000	0	80 000	0
43	Egyéb szolgáltatások (=44)(K137)	0	481 805	0	481 805	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)(K33)	0	711 411	0	711 411	0
46	Iskolai kiadások (K341)	0	50 000	0	50 000	0
48	Közfizetési, oktatási és propagandakiadások (=48+47)(K34)	0	50 000	0	50 000	0
49	Nyilvános elöljárókat (számvevő, általános igazgató) (K351)	54 595	96 310	0	96 310	0
58	Egyéb költségvetési kiadások (K353)	30 230	657	0	657	0
59	Költségvetési kiadások és egyéb költségvetési kiadások (=49+50+51+54+53)(K35)	256 800	96 967	0	96 967	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)(K3)	256 800	858 378	0	858 378	0
192	Információk és adatok beszerzése, fejlesztése (K62)	0	173 220	0	173 220	0
196	Technikai elöljárókat (számvevő, általános igazgató) (K62)	0	46 770	0	46 770	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)(K6)	0	219 990	0	219 990	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)(K1-K8)	256 800	2 023 990	0	2 023 990	0

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről						
#	Megnevezés	4	5	6	7	8
2		Erőforr. előirányzat	Működési előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	1. teljesítés
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	256 800	0	0	0	0
07	Önkormányzatok működési támogatásai (= 011...+065) (B11)	256 800	0	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások levételről államháztartáson belülről (= 311...+142) (B16)	0	1 505 938	1 505 938	0	1 505 938
14	Ellátási, köznevelési, egészségügyi előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 248 136
19	Ellátási, helyi önkormányzatok, és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	256 800
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=071...+10+21+32) (B1)	256 800	1 505 938	1 505 938	0	1 505 938
206	Egyéb központi (400) kintlév. és kintlév. bevételek (=207+208) (B406.2)	0	0	0	0	0
209	Kamatbevételek, és más finanszírozási bevételek (= 201+206) (B409)	0	0	0	0	0
219	Egyéb működési bevételek (= 220+221) (B411)	0	0	800	0	800
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	0	0	800	0	800
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	256 800	1 505 938	1 506 740	0	1 506 740

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési extern esedékes	Követelés - Költségvetési extern esedékes	Időszakos
2	3	4	5	6	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	517 452	517 452	0	517 452
14	Maradvány igénybevétele (-12 -13) (B814)	0	517 452	517 452	0	517 452
21	Redukált finanszírozás bevételei (-04+11+14+...+19) (22) (B81)	0	517 452	517 452	0	517 452
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	0	517 452	517 452	0	517 452

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti költségvetési tevékenysége	084020 Nemzeti költségvetési kiadások ellátása és támogatása
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	805 639	805 639	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	805 639	805 639	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	805 639	805 639	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	139 383	139 383	0
22	elbél: szociális hozzájárulási adó (K2)	139 383	139 383	0
37	Béreti és lízing díjak (>=38) (K33)	149 606	0	149 606
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	26 800	26 800	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	481 805	386 805	95 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	658 211	413 605	244 606
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	19 807	19 807	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	19 807	19 807	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	80 364	39 970	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	200	200	40 394
59	Különtér befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	80 564	40 170	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	758 582	473 582	40 394
192	Információk eszközök beszerzése, létesítése (K63)	173 220	173 220	285 000
196	Bemutatói célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	46 770	46 770	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	219 990	219 990	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	1 923 594	1 638 594	285 000
306	Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)	1 923 594	1 638 594	285 000
307	Átlagos statisztikai állományi létszám	3	3	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként					
q	Megnevezés	Összesen	011140 Önkormányzatok és helyi önkormányzatok feladatainak megvalósítása	014030 Finanszírozási működés	084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
32	Egyéb működési célú támogatások, bevétel államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	1 505 938	256 800	0	0
41	Ellátási körponti kezelésű önkormányzatok (B16)	1 249 138	0	0	1 249 138
39	Ellátási helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	256 800	256 800	0	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 505 938	256 800	0	0
206	Egyéb kapott (tám.) kamatok és kamatjellegű bevételek (=207+...+208) (B4002)	-	-	0	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=207+306) (B4009)	-	-	0	0
219	Egyéb működési bevételek (=220+221) (B411)	802	802	0	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	802	802	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	1 506 740	257 602	0	1 249 138
296	Plázai és költségvetési maradványok igénybevétele (B8111)	517 452	0	517 452	0
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B8119)	517 452	0	517 452	0
307	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+295+298+...+303+306) (B81)	517 452	0	517 452	0
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	517 452	0	517 452	0
317	Bevételek összesen (284+316) (B1-B8)	2 024 192	257 602	517 452	1 249 138

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 506 700
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 923 700
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	-416 854
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-17 152
07	A) Alaptevékenység maradványa (=+I+II)	517 452
15	C) Összes maradvány (=A+B)	100 598
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	100 598

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről											
#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett állásig statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, jututtatás, projektprémium	Készletért, üzemeltetési és tárolási költségvetés	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségvetési részek	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéni személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
73	egyes választott tisztségviselő (vezető)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	egyes választott tisztségviselő (nem vezető)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	VÁLASZTOTT TISZTSEGVISELŐK ÖSSZESEN (=67+...+77)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	805 639
79	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+47+53+58+66+78)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	805 639
84	Állásig statisztikai állományi juttatás (foglalkoztatottak, választott tisztségviselők)	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám központi végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alapszoki végzettséggel	Nem vezetői létszám központi végzettséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	a) Csoport	1	0	1	0	0	0	0	1
02	b) Csoport	2	0	2	0	0	0	0	2
03	Összesen (01+02)	3	0	3	0	0	0	0	3
27	Összesen (03+13+26)	3	0	3	0	0	0	0	3
56	Választott tisztségviselők (57+58+59)	3	0	3	0	0	0	0	3
57	I. funkció csoport	1	0	1	0	0	0	0	1
58	II. funkció csoport	2	0	2	0	0	0	0	2

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Mutatószámok (%)	Egyenleg	
1	2	3	4	5	6
51	G/II.1 Kint sármán kívüli foglalkozások	1 262 169	0	0	845 315
53	C/III Forintszámok (=C/III.1+C/III.2)	1 262 169	0	0	845 315
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	1 262 169	0	0	845 315
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 262 169	0	0	845 315
177	G/ Nemzeti vagyon tulajdonosi értéke	0	0	0	845 315
179	G/II.1 Egyéb eszközök tulajdonosi értéke és vállalkozás	1 262 169	0	0	845 315
180	G/IV. Földhatalomzati eszközök	1 262 169	0	0	845 315
182	G/VI. Művelődési és kulturális értékek	1 262 169	0	0	845 315
183	G/ SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)	1 262 169	0	0	845 315
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 262 169	0	0	845 315

13/A - Eredménykimutatás					
#	Megnevezés	Előző időszak	Működési (1+2)	Tartalékok	
1	2	3	4	5	
07	07. Egyéb működési célú támogatások, eredményeszművelődési bevételek	1 413 664	0	0	
11	09. Kifizetendő egyéb eredményeszművelődési bevételek	0	0	0	
12	III. Egyéb eredményeszművelődési bevételek (=06+07+08+09)	1 413 664	0	1 506 738	
13	10. Átvett költségek	42 200	0	0	
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	594 105	0	0	
17	IV. Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	636 365	0	678 018	
19	15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	617 215	0	805 630	
20	16. Bérfizetések	1 231 111	0	1 191 381	
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	740 026	0	945 022	
22	VI. Értéksökkenési leírás	0	0	173 220	
23	VII. Egyéb ráfordítások	83 605	0	127 334	
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	-46 332	0	-416 856	
28	20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítési eredményeszművelődési bevételek	43	0	0	
29	21. Pénzügyi műveletek, egyéb eredményeszművelődési bevételek (=21a+21b)	792	0	0	
32	VIII. Pénzügyi műveletek eredményeszművelődési bevételei (=17+18+19+20+21)	747	0	2	
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	747	0	2	
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-45 585	0	-416 854	

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyонkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak	Immateriális javak
j		3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	611 700	0	0	0	0	611 700
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált befizetések	0	0	0	0	173 220	0	0	173 220
04	Beruházásokkal, felújításokkal aktivált értékek	0	0	173 220	0	0	0	0	173 220
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	173 220	0	173 220	0	0	346 440
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	173 220	0	0	173 220
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	173 220	0	0	173 220
15	Bontó érték összesen (=01+08-14)	0	0	784 920	0	0	0	0	784 920
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	611 700	0	0	0	0	611 700
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	173 220	0	0	0	0	173 220
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	784 920	0	0	0	0	784 920
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	784 920	0	0	0	0	784 920
26	Feljesen (tárgyi) leltári eszközök leltári értéke	0	0	471 000	0	0	0	0	471 000

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Megnevezés	Nettó adatok, bekérletlen értékek	Nettó adatok, értékesítés	Tárgyútszakban előzamlalt értékesítés	Tárgyútszakban visszatrt értékesítés	Zártó adatok, bekérletlen értékek	Zártó adatok, értékesítés
		3	4	5	6	7	8
1	Kiosztáson kívüli beosztású személyek	1 262 169	0	0	0	0	0
11	Összesen (-01+...+10)	1 262 169	0	0	0	845 315	0

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása						
#	Megnevezés	2	3	4	5	6
		A központi költségvetésből támogatással rendelkezőre bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok által állat tárgyévi költségvetési feladatai összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok által a tárgyévi költségvetési feladatok teljesítésére fordított összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok által a tárgyévi költségvetési feladatok teljesítésére fordított összeg	Előirányzat (4+5-6)
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. átlap 34. sorok) (százszáz)	964 600	964 600	0	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. átlap 34. és vagy 70. sorok) (százszáz)	294 538	294 538	0	0	0
03	Összesen (01+02)	1 249 138	1 249 138	0	0	0

Csepeli Bolgár Önkormányzat
2018. évi pénzeszközök változásának bemutatása

Sorszám	Megnevezés	Ft-ban 2017. év	Ft-ban 2018. év
	Költségvetési számlák		
1.	Pénzkészlet tárgydőszak elején bankszámlák egyenlege	1 307 754	1 262 169
2.	Pénzkészlet tárgydőszak elején pénztár egyenlege	0	0
3.	Pénzkészlet tárgydőszak elején összesen	1 307 754	1 262 169
4.	Bevételek	1 414 411	1 506 740
5.	Kiadások	1 459 996	1 923 594
6.	Pénzkészlet tárgydőszak végén bankszámlák egyenlege	1 262 169	845 315
7.	Pénzkészlet tárgydőszak végén pénztár egyenlege	0	0
8.	Pénzkészlet tárgydőszak végén összesen	1 262 169	845 315

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	2	3
1	Ellátottak térítési díjának elengedése	0
2	Lakosság részére nyújtott lakásépítési és felújítási kölcsönök elengedése	0
3	Adók és díjak kedvezményei, mentességei	0
4	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevétel kedvezménye, mentessége	0
5	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0
6	KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN:	0

forintban

Sorszám	Gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések	Összeg
1	2	3
1		0
2		0
3		0
4	Összesen	0

2018. évi vagyonkimutatás
mely tartalmazza a Csepeli Bolgár Önkormányzat tulajdonát, vagyonértékű jogait és az
önkormányzati vagyont terhelő kötelezettségeit

Ft-ban

Megnevezés	Csepeli Bolgár Önkormányzat
ESZKÖZÖK	
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0
I. Immateriális javak	0
1. Vagyoni értékű jogok	0
Üzleti vagyon	
2. Szellemi termékek	0
Üzleti vagyon	
3. Immateriális javak érték helyesbítése	
II. Tárgyi eszközök	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0
Korlátozottan forgalomképes vagyon	0
Kulturális javak	0
Üzleti vagyon	0
Informatikai eszközök	
Gépek, berendezések, felszerelések	0
3. Tenyésztések	
4. Beruházások, felújítások	0
Épületek, építmények beruházása, felújítása	
Gépek, berendezések, felszerelések beruházása	
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
1. Tartós részesedések	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0
I. Készletek	
II. Értékpapírok	
C) PÉNZESZKÖZÖK	845 315
I. Lekötött bankbetétek	
II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	
III. Forintszámlák	845 315
IV. Devizaszámlák	
D) KÖVETELÉSEK	0
I. Költségvetési évben esedékes követelések	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	
III. Követelése jellegű sajátos elszámolások	

Megnevezés	Csepeli Bolgár Önkormányzat
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0
1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	
2. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszk. elsz.	
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	845 315
0-ra leírt eszközök	
Immateriális javak	
Ingatlanok	
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	473 000
Önkormányzat 0-ra leírt eszközök összesen:	473 000
Használatban lévő kisértékű eszközök	
Immateriális javak	
Tárgyi eszközök	311 920
Használatban lévő kisértékű eszközök összesen	311 920
Készletek	
01-02. számlacsoport eszközei	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	8
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	13
ZÁRADÉK	14
MELLÉKLETEK	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat	683155

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat	Szedes Istvánné Városgazdálkodási ágazatvezető	Jorgov Cvyatko elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdet	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Tarasovics Tamás vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3534-1/2018.
Pisák Mária ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3534-1/2018.
Dinnyés Márta ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3534-1/2018.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	BPM-ÁHI/3534-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabályi rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat Képviselő-testület elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti Együttműködési megállapodás (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM 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 hibá(ka)t ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 20.-i feladott 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 PIR törzsszámonként
683155	Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat	IKJ.6. hó, 12. hó IMJ. II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata.
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2014. évben alakult. Megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal útján látta el. Intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat. A Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a GORDIUS integrált pénzügyi rendszerben történt, a FOKA könyvelési program alkalmazásával.

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

A **belső kontroll** rendszert kisebb hiányosságokkal kialakították és működtették. A hiányzó szabályzatokat az ellenőrzés időszakában elkészítették. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak. **Az integrált kockázatkezelési rendszer – szabályozási hiányosságai miatt – fejlesztést igényel.**

A **könyvvezetés** során a könyvviteli számlák és a rovatok alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciók alkalmazását és a bizonylati rendet érintő hibákat kijavították, az utólagosan nem javítható hibák esetében meggyőződünk a helyes gyakorlat kialakításáról. A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. A havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2018. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2018. 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének **határidőt követően** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

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

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közbenső táblában javasolt szabályzatokat elkészítették. A kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése szükséges.	Nemzetiségi Önkormányzat	A kockázatkezelési rendszer integrált kockázatkezelési rendszerré történő továbbfejlesztését végezze el. Az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazandó szabályzatok nevesítve szerepeljenek.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati renddel kapcsolatban feltárt hibákat a közbenső tábla átvételét követően kijavították. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat a jogszabályi határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások adatait a feltöltött főkönyvi kivonatok teljes körűen alátámasztották.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőt követően tett eleget. A mérleg alátámasztásához leltárt készítettek. A beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyen eleget.

A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az intézkedési tervekészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik.

Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. A szabályozás hiányosságai miatt a kockázatkezelési rendszer integrált kockázatkezelési rendszerré történő továbbfejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Njt. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Njt.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodásban foglalt működési feltételeket a Njt. 80. § (2) bekezdés előírása szerint rögzítették az SZMSZ-ben.

Együttműködési megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat a Njt. 80. § (1) bekezdés előírása szerint megkötötte, az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. A III. 11. pontban rögzítették, hogy a gazdálkodás részletszabályait a Polgármesteri Hivatal által készített belső utasítások tartalmazzák. A Nemzetiségi Önkormányzat a megállapodás aláírásával azok elfogadását és alkalmazását vállalta, de ezeket a szabályzatokat a megállapodás nem nevesítette.

A Számviteli politikát, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Értékelési szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és 31. § (1) bekezdés szerint, valamint az Áht. 6/C. § előírása szerint a Jegyző elkészítette.

A számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglaltak szerint rendelkezésre állt.

A Nemzetiségi Önkormányzat a tevékenységére jellemző és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontjaiban előírt, tevékenységére nézve releváns szabályozással 2018. december 5-től rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a 2016. április 1-től hatályos Kockázatkezelési szabályzatának keretében a jegyző kialakította. A 2016. október 1-i jogszabályváltozást azonban nem vette figyelembe, és a kockázatkezelési rendszert nem fejlesztette tovább, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint integrált kockázatkezelési rendszerré.

Kontrolltevékenységek

A Jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására kialakította és működtette a kontroll eljárásokat. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain és a költségvetés tervezési rendszerén keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak. A

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat saját honlappal nem rendelkezett. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés, 32-34. § előírásai szerinti közzétételt az Önkormányzat honlapján teljesítették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozólag nem készítették el. Ugyanakkor az ellenőrzés időszakában a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatát elkészítették, továbbá a Képviselő testület határozatot hozott arról, hogy a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje tekintetében a Hivatal szabályzatát alkalmazzák.

A Nemzetiségi Önkormányzat **iratkezelési szabályzattal** az Ltv. 10. § (1) bekezdés foglalt előírás ellenére nem rendelkezett, de a közbenső megállapítások átvételét követően a nemzetiségi önkormányzat testülete határozatában rendelkezett a Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendszerének és iratkezelési szabályzatának alkalmazásáról, így további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert kialakította és működtette.

A Jegyző a belső ellenőrzés rendszerét kialakította. A belső ellenőrzést az operatív tevékenységektől elkülönítetten a Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. Az időszakban – 2018. április 1-től hatályos – belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. 2018. évben a 2017. évi ellenőrzési jelentést az Önkormányzat Képviselő-testületnek megküldték jóváhagyásra a Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető a kockázatelemzésen alapuló 2018. évi éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte, amelyet az Önkormányzat Képviselő- testülete határozatával elfogadott. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján nem határozott meg ellenőrzési célt a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára, melyeket a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javítottak.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvvézetés során a könyvviteli számlák és a rovatok, valamint a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- pénztárázáskor a napi készpénzforgalomról pénztárnaplót nyomtattak, az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban előírt napi pénztárjelentést nem készítették,
- két mintatétel esetében az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése alapján elvégzett kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást (dologiról felhalmozásira) nem támasztotta alá az előzetes testületi döntést igazoló dokumentum,
- a lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum,

Az II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az **évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta**. A hibák javításának megtörténtét a 2019. március 5-11. közötti helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvézetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **gyorsjelentés** 2019. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2019. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2019. március 5-én kezdődött helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **határidőt követően** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2019. március 20-án került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott **határidőre elkészítette** az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott **határidőre** az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:
 - o a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének kialakításáról az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és (4a) bekezdés, valamint az Info tv. 29-30. §, 35. § előírásaival összhangban,
 - o az Iratkezelési szabályzat elkészítéséről az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerint,
 - o a működési költségvetési támogatás elszámolása során a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet. 2. melléklet 8. Szabadidő, kultúra, sport és vallás fejezet 82. pontjában foglalt tartalmi előírások érvényesülése érdekében a gazdasági esemény tartalma szerinti kormányzati funkción történő nyilvántartásba vételéről,
 - o pénztárjelentés készítéséről az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban előírtak szerint,
 - o kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításról, ezért az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése alapján az átcsoportosítást a testületi döntést igazoló dokumentum alapján véggezik,
 - o a kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításról, hogy az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján az átcsoportosítást az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy, vagy az általa írásban kijelölt személy által történő jóváhagyást igazoló dokumentum alapján könyveljék, ezért a közbenső megállapításokat követően az előirányzat átcsoportosítást már szabályszerűen végezték,

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. -1/2. és a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1 az Együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazandó szabályzatok nevesítve szerepeljenek,
- 2.1 a Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsa ki.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3.1 az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben tegyen eleget.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30. (a mérleget a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2019. április „A”.

Tarasovics Tamás
.....
Taraszovics Tamás
vizsgálatvezető

Pisák Mária
.....
Pisák Mária
ellenőr

Dinnyés Márta
.....
Dinnyés Márta
ellenőr

Kádárkuti Zsolt
.....
Kádárkuti Zsolt
ellenőr

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

(P. H.)

Budapest, 2019. április „A”.



Brebán Andrea
.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla
2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Budapest-Csepel Csepeli Bolgár Önkormányzat Elnöke,
(Jorgov Cvjatkó, 1211 Budapest, Szent Imre tér 10.)
2. példány: Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. példány: Pénzügyminisztérium
2. példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár címére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.) a Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Budapest, 2019. április „ „

(P. H.)

.....
Dr. Szeles Gábor
jegyző

.....
Jorgov Cvjatkó
elnök

MELLÉKLETEK