

CSEPELI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT

Beszámoló

a 2018. évi költségvetés teljesítéséről (zárszámadás)

Készítette:

Szeder Istvánné

Városgazdálkodási Ágazat, ágazatvezető

Előterjesztő:

dr. Stefuca Viktória elnök

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szeles Gábor
jegyző

Testületi ülés időpontja: 2019. május 17.

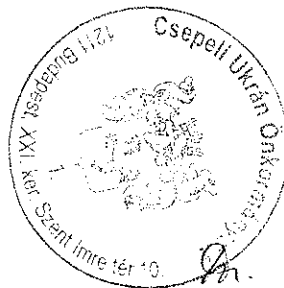
Tisztelt Képviselő Testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés felhatalmazás alapján a Csepeli Ukrán 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



Dr. Stefuca Viktória
dr. Stefuca Viktória
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 Ukrán 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

4.318.220 Ft költségvetési bevétellel (ebből: 0 Ft felhalmozási bevétellel)
4.705.657 Ft költségvetési kiadással (ebből: 19.680 Ft felhalmozási kiadással)
-387.437 Ft költségvetési egyenleggel

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

464.686 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 464.686 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, 464.686 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: -3a-1a29-4f6b-1f2a450613-64-5215-53-615a633415

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

01 megye	8228 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjele

829063 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
CSEPELI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT

1211 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 március hó 21. nap



a szerv gazdasági vezetője



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

BARÁTH IRETT (név)

427 6100/116 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)

..... (név, telefon)

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

521008

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számviteli program neve

Gardus - Foka

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: 829063

Készült: 2019.03.21 17:06

Éves költségvetési beszámoló

CSEPELI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 01 Pénzügyi körzet: 8228

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	Erőforrás azonosító	Módosított elemi arány	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évi becsült esedékes	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évi becsült esedékes	Költségvetési kiadások, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évi becsült esedékes	1-esítés
2	3	4	5	6	7	8	9
16	Vadászati költségvetési kiadások (K1.1)	0	262 594	0	262 594	0	10
19	Külső személyi juttatások (K1.17, K1.18, K1.19)	0	262 594	0	262 594	0	262 594
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	262 594	0	262 594	0	262 594
29	Uzonnálvétel díjak (K1.2)	0	671 084	0	671 084	0	671 084
31	Közlekedési díjak (K1.21, K1.22)	0	671 084	0	671 084	0	671 084
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K1.23)	0	13 090	0	13 090	0	13 090
34	Kommunikációs szolgáltatások (K1.23, K1.24)	0	13 090	0	13 090	0	13 090
37	Bérek és díjak (K1.25, K1.26)	0	114 589	0	114 589	0	114 589
39	Karbantartási, kiadásai szolgáltatások (K1.27)	0	2 362	0	2 362	0	2 362
42	Szakmai tevékenységekért járó díjak (K1.28)	0	8 913	0	8 913	0	8 913
43	Egyéb szolgáltatások (K1.29, K1.30)	0	2 275 771	0	2 275 771	0	2 275 771
45	Szolgáltatási kiadások (K1.31, K1.32, K1.33, K1.34, K1.35)	0	2 766 319	0	2 766 319	0	2 766 319
46	Külső személyi juttatások (K1.36)	0	480 838	0	480 838	0	480 838
48	Külső személyi juttatások (K1.36, K1.37)	0	480 838	0	480 838	0	480 838
49	Működési célú előzetesen felszámított adó kiadások (K1.38)	24 395	491 619	0	491 619	0	491 619
58	Egyéb működési célú kiadások (K1.39)	202 205	202 205	0	202 205	0	202 205
59	Külső személyi juttatások és egyéb működési célú kiadások (K1.39, K1.40, K1.41, K1.42)	256 800	256 800	0	256 800	0	256 800
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	256 800	4 688 067	0	4 223 383	0	4 223 383
123	Egyéb működési célú kiadások (K1.43)	0	200 000	0	200 000	0	200 000
124	Egyéb működési célú kiadások (K1.44)	0	200 000	0	200 000	0	200 000
188	Egyéb működési célú kiadások (=19+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	0	200 000	0	200 000	0	200 000
192	Infokommunikációs eszközök beszerzése, finanszírozása (K1.45)	0	15 496	0	15 496	0	15 496
196	Infokommunikációs eszközök finanszírozása (K1.46)	0	4 184	0	4 184	0	4 184
197	Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)	0	19 680	0	19 680	0	19 680
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	256 800	5 170 341	0	4 705 657	0	4 705 657

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről						
	Megnevezés	Előirányzat		Költségvetési előirányzat		Összesítés
		4	5	6	7	8
42	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	256 800	4 318 218	4 318 218	0	4 318 218
43	Adó- és központi kezelés díjbevételei (B16)	0	0	0	0	0
43	Adó- és központi kezelés díjbevételei és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	256 800	4 318 218	4 318 218	0	4 318 218
206	Fizető kapott (pár) kamatok és kamatjellegű bevételek (=207+209) (B409.2)	0	0	0	0	0
209	Kamatbevételek és más értékpapírból bevételek (=203+206) (B409)	0	0	0	0	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	0	0	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	256 800	4 318 218	4 318 220	0	4 318 220

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Előző évi módosított	Előző évi módosított	Előző évi módosított	Előző évi módosított	Előző évi módosított
2		3	4	5	6	7
12	1876 év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		0	852 123	852 123	0
14	Maradvány igénybevétele (-12+13) (B814)		0	852 123	852 123	0
23	Bevételek finanszírozás bevételei (04+11+14+...+19+22) (B81)		0	852 123	852 123	0
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)		0	852 123	852 123	0
						852 123

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként					018020 Kőszepi költségvetési bevételek		094020 Nemzeti költségvetési kiadások előirátása és támogatása	
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti költségvetési kiadások	Igazgatási tevékenység				
16	Válazott tisztviselők jutalatai (K121)	262 594	262 594		0		0	0
19	Külső személyi jutalmak (=16+17+18) (K12)	262 594	262 594		0		0	0
20	Személyi jutalmak (=15+19) (K1)	262 594	262 594		0		0	0
29	Uzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	671 084	671 084		543 737		127 347	127 347
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	671 084	671 084		543 737		127 347	127 347
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	13 090	13 090		13 090		0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	13 090	13 090		13 090		0	0
37	Bérelti és lízing díjak (=38) (K333)	114 589	114 589		24 756		89 833	89 833
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 362	2 362		2 362		0	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	8 913	8 913		8 913		0	0
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	2 275 771	2 275 771		303 129		1 882 642	1 882 642
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	2 401 635	2 401 635		429 160		1 972 475	1 972 475
46	Küldetések kiadásai (K341)	480 838	480 838		480 838		0	0
48	Kihuldrések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	480 838	480 838		480 838		0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	491 619	491 619		182 668		308 951	308 951
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	165 117	165 117		118 421		46 696	46 696
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	656 736	656 736		301 089		355 647	355 647
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	4 223 383	4 223 383		1 767 914		2 455 469	2 455 469
123	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	200 000	200 000		0		200 000	200 000
124	Elvonások és befizetések (=121+122+123) (K502)	200 000	200 000		0		200 000	200 000
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	200 000	200 000		0		0	0
192	Informatikai eszközök beszerzése, fejlesztése (K63)	15 496	15 496		15 496		0	0
196	Beműködési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	4 184	4 184		4 184		0	0
197	Beműködési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K6)	19 680	19 680		19 680		0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	4 705 637	4 705 637		2 050 186		2 655 451	2 655 451
306	Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)	4 705 637	4 705 637		2 050 186		2 655 451	2 655 451
307	Átlagos statisztikai állományi létszám	3	3		3		0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	Összesen		01140 Országos és helyi nemzeti költségvetési célú finanszírozási műveletek Igényelt eszközösszege	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	064020 Nemzeti költségvetési célú finanszírozási műveletek
42	Központi működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=231...+42) (B16)	4 318 218		400 000	256 800	4 061 418
43	Állami központi bevételek államháztartáson belülről	4 318 218		0	0	4 318 218
43	Állami költségvetési szervek (B16)	4 318 218		400 000	256 800	4 061 418
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	4 318 218		400 000	256 800	4 061 418
206	Állami költségvetési szervek bevételei (=207+208) (B4082)	2		2	0	2
209	Kamatbevételek és más nyereséggel járó bevételek (=209+206) (B408)	2		2	0	2
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	2		2	0	2
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	4 318 220		400 002	256 800	4 061 418
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	852 123		0	852 123	852 123
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	852 123		0	852 123	852 123
307	Belföldi finanszírozás bevételei (=289+297+298+...+304+306) (B81)	852 123		0	852 123	852 123
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	852 123		0	852 123	852 123
317	Bevételek összesen (284+316) (B1-B8)	5 170 343		400 002	1 108 923	4 661 418

07/A - Maradványkimutatás		
Száma	Megnevezés	Összeg
	2	
I		3
01	Alapvető költségvetési bevételek	
02	Alapvető költségvetési kiadások	3 310 220
03	I Alapvető költségvetési egyenlege (=01-02)	4 706 677
04	Alapvető finanszírozási bevételek	
06	II Alapvető finanszírozási egyenlege (=03-04)	-387 437
07	A) Alapvető maradványa (=±H1)	852 123
15	C) Összes maradvány (=A+B)	464 686
17	E) Alapvető szabad maradványa (=A-D)	464 686

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről											
#	Megnevezés	Létszám fő (Fővezetői állagosi statisztikai állományi létszám, éves)	Forrási szerinti illetmények, munkabérek	Normatív juttatások, céljuttatás, projektprémium	Készletért, ügyeleti, helyettesítési díj, talpra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségvetési	Támogatások	Foglalkoztatottak, egyéb személyi juttatásait	Választott tisztségviselők juttatásait
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
73	egyéb választott tisztségviselő (vezető)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	VALASZTOIT TISZTSEGVISELŐK ÖSSZESEN (=67+...+77)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	262 594
79	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+47+53+58+66+78)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	262 594
84	Állagosi statisztikai állományi létszám (tényleges éves állagosi statisztikai állományi létszám) (10)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám közplokku végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alaptokú végzettséggel	Nem vezetői létszám közplokku 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					
Száma	Megnevezés	Előző időszak		Működés (t=)	
		1	2	3	4
51	C/III/1 Kimutatott forrásainak		851 773	0	851 773
53	C/III Forrásainak (=C/III/1+C/III/2)		851 773	0	851 773
57	C/IV PÉNZESZKÖZÖK (=C/IV/1+C/IV/2)		851 773	0	851 773
141	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1/1+...+D/III/1/4)		0	0	0
149	D/III/1/1 - előleg: ártó díjak, éves és visszatérő kiadások		0	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	0	0
159	D/IV KÖVETELÉSEK (=D/IV/1+D/IV/2)		0	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		851 773	0	851 773
180	G/IV Felhalmozott eszközök		221 640	0	221 640
182	G/VI Maradvány, szociális ellátás		101 368	0	101 368
183	G/SAJTÓTÖKE (=G/IV+...+G/VI)		325 018	0	325 018
186	H/IV Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (alági kiadások)		526 755	0	526 755
209	H/II Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)		526 755	0	526 755
244	H/III KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/IV)		526 755	0	526 755
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		851 773	0	851 773
					464 336

13/A - Eredménykimutatás				
#	Allegorizáció	Előző időszak	Modifikáció (+/-)	Tartózkodások
1	2	3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményezményteljesítéséből	3 269 584	0	4 318 218
12	III Egyéb eredményezményteljesítés bevételei (=06+07-08-09)	3 269 584	0	4 318 218
13	10 Ártámogatás	473 913	0	624 942
14	11 Igényelt szolgáltatások értéke	2 139 074	0	2 297 199
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 612 987	0	3 120 141
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	262 594
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	262 594
22	VI Erekcsökkentési leírás	0	0	262 594
23	VII Egyéb ráfordítások	0	0	15 496
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	546 220	0	780 671
28	20 1. gyűjtő lapot (piros) kiegészítő eredményezményteljesítés bevételei	101 377	0	139 316
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményezményteljesítés bevételei (=17+18+19+20+21)	11	0	2
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	11	0	2
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	101 388	0	139 318

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
s	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Építészatiak	Építészatiak	Építészatiak és felújítások	Építészatiak és felújítások	Összesen (= 3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	90 550	0	0	0	0	90 550
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált befizetések	0	0	0	0	0	15 496	0	15 496
04	Befizetésekkel, felújításokkal aktívált értékek	0	0	15 496	0	0	0	0	15 496
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	15 496	0	0	15 496	0	30 992
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	15 496	0	15 496
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	0	15 496	0	15 496
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	106 046	0	0	0	0	106 046
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	90 550	0	0	0	0	90 550
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	15 496	0	0	0	0	15 496
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	106 046	0	0	0	0	106 046
24	Értékcsökkenés összesen (= 19+23)	0	0	106 046	0	0	0	0	106 046

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása									
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nettó adatok, értékvesztés	Tartalékoszálláson elszámolt értékvesztés	Tartalékoszálláson visszatartott értékvesztés	Zártó adatok, bekerülési érték	Zártó adatok, értékvesztés		
1	2	3	4	5	6	7	8		
01	Adatok előlegek	0	0	0	0	100 000	0		0
06	Amortizált immateriális javak	851 773	0	0	0	851 773	0		0
11	Összesen (=01+...+10)	851 773	0	0	0	464 336	0		0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	59-as kulcsú általános költség	11 237
14	184-as kulcsú általános költség	173 403
15	270-as kulcsú általános költség	1 517 815

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása						
#	Megnevezés	A központi költségvetéssel támogatásokról rendelkezésre bocsátott összeg	A területi és területi nemzeti önkormányzatok által megvalósított költségvetési feladatok összege	A területi és területi nemzeti önkormányzatok által megvalósított költségvetési feladatok összege	A területi és területi nemzeti önkormányzatok által megvalósított költségvetési feladatok összege	Előves (4+5-3)
1	2	3	4	5	6	
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" önkormányzati költségvetési támogatás része (02. allap 34. sorok) (összesítő)	964 009	964 009	0	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" önkormányzati költségvetési támogatás része (02. allap 34. és 35. sorok) (összesítő)	1 396 418	1 396 418	0	0	0
03	(Összesen (01+02))	2 360 427	2 360 427	0	0	0

Csepeli Ukrán Önkormányzat
2018. évi pénzeszközök változásának bemutatása

Sorszám	Megnevezés	Ft-ban	Ft-ban
		2017. év	2018. év
	Költségvetési számlák		
1.	Pénzkészlet tárgydőszak elején bankszámlák egyenlege	341 535	851 773
2.	Pénzkészlet tárgydőszak elején pénztár egyenlege	0	0
3.	Pénzkészlet tárgydőszak elején összesen	341 535	851 773
4.	Bevételek	3 260 595	4 318 220
5.	Kiadások	2 750 357	4 705 657
6.	Pénzkészlet tárgydőszak végén bankszámlák egyenlege	851 773	464 336
7.	Pénzkészlet tárgydőszak végén pénztár egyenlege	0	0
8.	Pénzkészlet tárgydőszak végén összesen	851 773	464 336

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 Ukrán Önkormányzat tulajdonát, vagyonértékű jogait és az
önkormányzati vagyont terhelő kötelezettségeit

Ft-ban

Megnevezés	Csepeli Ukrán 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	364 336
I. Lekötött bankbetétek	
II. Pénztáruk, csekkek, betétkönyvek	
III. Forintszámlák	364 336
IV. Devizaszámlák	
D) KÖVETELÉSEK	100 000
I. Költségvetési évben esedékes követelések	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	
III. Követelése jellegű sajátos elszámolások	100 000

Megnevezés	Csepeli Ukrán 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:	464 336
0-ra leírt eszközök	
Immateriális javak	
Ingatlanok	
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0
Önkormányzat 0-ra leírt eszközök összesen:	0
Használatban lévő kísértékű eszközök	
Immateriális javak	
Tárgyi eszközök	106 046
Használatban lévő kísértékű eszközök összesen	106 046
Készletek	
01-02. számlacsoport eszközei	

Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/152-5/2019.

Ellenőrzés száma: 25./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csepeli Ukrán Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	15
	ZÁRADÉK	16
	MELLÉKLETEK	17

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Csepeli Ukrán Önkormányzat	829063

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított kötségvetési szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gaz- dálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csepeli Ukrán Ön- kormányzat	Szedes Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	dr. Stefuca Viktória elnök	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásá- nak időpontja	BPM-ÁHI/3537-1/2018.
Dinnyés Márta ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásá- nak időpontja	BPM-ÁHI/3537-1/2018.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásá- nak időpontja	BPM-ÁHI/3537-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csepeli Ukrán Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Csepeli Ukrán Önkormányzat Képviselő Testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Csepeli Ukrán 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 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: Kötelezettségvállalási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - 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., a 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
683210	Csepeli Ukrán Önkormányzat	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó 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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentés-ként 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 értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok 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-ben alakult. Együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a 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 megfelel a jogszabályi előírásnak. **Az integrált kockázatkezelési rendszer – szabályozási hiányosságai miatt – fejlesztést igényel.**

A könyvvézetés során a könyvviteli számlák, kormányzati funkciók és a rovatok alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati rendet érintő hibákat - egy utólagosan nem javítható hiba kivételével - javították. A könyvvézetés 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 könyvvézetésben 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 Budapest 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 helyzetét, 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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közben-ső 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.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati renddel kapcsolatban feltárt hibákat a közben-ső tábla átvételét követően kijavították. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírás szerinti tartalommal vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk 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 fogalmaztunk 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 tervkészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezeteiben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik.

Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett, így az azokkal kapcsolatos 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. tv. 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) és 31. § (1) bekezdések szerint, valamint az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére jellemző és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontjaiban előírt szabályozások nem releváns.

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 kontrolleljáráásokat. 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, igazolás 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével nem rendelkezett. 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 Lev. 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 szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító 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. A 2018. évben a 2017. évi ellenőrzési jelentést, az Önkormányzat Képviselő-testületének 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 a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét vizsgálta tárgyában határozott meg ellenőrzési célt.

2. A könyvvézetési 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 feltárássra melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

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

A könyvvizetés során a rovat számlákat érintő hiba volt, hogy a Nemzetiségi önkormányzati képviselő részére fizetett költségtérítést az Informatikai és kommunikációs szolgáltatások (K321) rovaton számoltak el a K121. Választott tisztségviselők juttatásai helyett.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- pénztárzáráskor a napi készpénzforgalomról pénztárnaplót nyomtattak, az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban előírt napi pénztárjelentést nem készítették,
- lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum,
- a gazdasági eseményről kiállított készpénzfizetési számla alapján teljesített kiadást nem haladéktalanul, hanem a tárgyidőszak zárását követően rögzítették a számviteli nyilvántartásban az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére.

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, a javítással kapcsolatos dokumentumokat feltöltötték a KEP felületre, 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 könyvvizetésben 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 alátámasztásra került, a mérlegsorok 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 alátámasztásra került, 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 státuszba, 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 könyvvezetés 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 az Iratkezelési szabályzat elkészítésére az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerint,
 - 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 pénztárjelentés készítéséről az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban előírtak szerint,

- 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 közben-ső megállapításokat követően az előirányzat átcsoportosítást már szabálysze-rűen végezték,
- a gazdasági eseményről kiállított készpénzfizetési számla számviteli nyilván-tartásban történő rögzítéséről az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, ezért a decemberi gazdálkodás során a hiba már nem fordult elő,
- a Nemzetiségi önkormányzati képviselők részére fizetett telefon és mobilin-ternet költségtérítést az Informatikai és kommunikációs szolgáltatások (K321) rovatról a K121. Választott tisztségviselők juttatásai rovatra történő átkönyve-lésére.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentés tervezetben.

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,
- 1.2. a Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírásai szerint az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsa ki.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

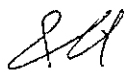
Az Elnök intézkedjen, hogy

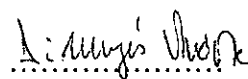
- 3.1. az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben tegyen eleget.

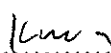
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30. (a mérleget a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni, valamint az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni).

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2019. április „19.”


.....
Závodny László
vizsgálatvezető

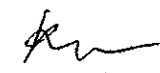

.....
Dinnyés Márta
ellenőr


.....
Kádárkúti Zsolt
ellenőr

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

Budapest, 2019. április „19.”




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

- 1. melléklet Mintavételek értékelése táblázat
- 2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

- 1. eredeti példány: Csepeli Ukrán Önkormányzat Elnöke
(dr. Stefuca Viktória, 1211 Budapest, Szent Imre tér 10.)
- 2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei
II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
- 2. másolati 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 Államkincstár Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztályát írásban tájékoztatni.

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

Budapest-Csepel, 2019.hó.....nap

(P. H.)

.....
Dr. Szeles Gábor
jegyző

.....
dr. Stefuca Viktória
elnök

