CSEPELI ROMA ÖNKORMÁNYZAT

Beszámoló

a 2018. évi költségvetés teljesítéséről (zárszámadás)

Készítette: **Szeder Istvánné**
Városgazdálkodási Ágazat, ágazatvezető

Előterjesztő: **Kállai József** elnök

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szeles Gábor
jegyző

Testületi ülés időpontja: 2019. május 16.

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 Roma 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 13.

Kállai József
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 Roma 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

1.850.737 Ft költségvetési bevétellel (ebből: 0 Ft felhalmozási bevétellel)
1.170.859 Ft költségvetési kiadással (ebből: 378.000 Ft felhalmozási kiadással)
679.878 Ft költségvetési egyenleggel

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

1.333.862 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 1.333.862 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, 1.333.862 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

1. 02. melléklet

Adatellenőrző kód: 725055-40-64-7b-544a-3f-62371801941370-5e54-71

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

megye	pénzügyi körzet	település-típus
01	8100	00

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjele

PIR-törzsszám	szektor	szakágazat
683166	1247	841106

A szerv megnevezése, székhelye:
CSEPELI ROMA ÖNKORMÁNYZAT

1211 Budapest Szent Imre tér 10

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Éves költségvetési beszámoló

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

Budapest 2019 év March hó 20 nap

a szerv gazdasági vezetője

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

BARÁTH IVETT (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 könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

Gordius - Fő kg

Tartalomjegyzék

Szám	Űrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkciónként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkciónként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéréről
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

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	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	482 590	0	129 610	0	0	129 610
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	482 590	0	129 610	0	0	129 610
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**0**	**482 590**	**0**	**129 610**	**0**	**0**	**129 610**
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**0**	**61 948**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	90 000	0	89 782	0	0	89 782
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	90 000	0	89 782	0	0	89 782
37	Bérleti és lízing díjak (=38) (K333)	0	160 000	0	160 000	0	0	160 000
44	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	0	365 600	0	365 600	0	0	365 600
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	0	525 600	0	525 600	0	0	525 600
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	0	42 031	0	42 031	0	0	42 031
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	42 031	0	42 031	0	0	42 031
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	54 395	100 415	0	5 825	0	0	5 825
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	202 205	824 136	0	11	0	0	11
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	256 800	924 551	0	5 836	0	0	5 836
60	**Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)**	**256 800**	**1 582 182**	**0**	**663 249**	**0**	**0**	**663 249**
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	378 000	0	378 000	0	0	378 000
197	**Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)**	**0**	**378 000**	**0**	**378 000**	**0**	**0**	**378 000**
265	**Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)**	**256 800**	**2 504 720**	**0**	**1 170 859**	**0**	**0**	**1 170 859**

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	256 800	1 850 736	1 850 736	0	1 850 736
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 094 936
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	756 800
43	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)**	**256 800**	**1 850 736**	**1 850 736**	**0**	**1 850 736**
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (=207+208) (B408.2)	0	0	1	0	1
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	0	0	1	0	1
222	**Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)**	**0**	**0**	**1**	**0**	**1**
284	**Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)**	**256 800**	**1 850 736**	**1 850 737**	**0**	**1 850 737**

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	653 984	653 984	0	653 984
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	653 984	653 984	0	653 984
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B83)	0	653 984	653 984	0	653 984
32	**Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)**	**0**	**653 984**	**653 984**	**0**	**653 984**

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként

#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	129 610	129 610
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	129 610	129 610
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**129 610**	**129 610**
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	89 782	89 782
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	89 782	89 782
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	160 000	160 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	365 600	365 600
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	525 600	525 600
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	42 031	42 031
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	42 031	42 031
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	5 825	5 825
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	11	11
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	5 836	5 836
60	**Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)**	**663 249**	**663 249**
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	378 000	378 000
197	**Beruházások (=189+190+192+...+196) (K6)**	**378 000**	**378 000**
265	**Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)**	**1 170 859**	**1 170 859**
306	**Kiadások összesen (=265+305) (K1-K9)**	**1 170 859**	**1 170 859**
307	Átlagos statisztikai állományi létszám	3	3

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként

#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
42	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	1 850 736	756 800	0	1 093 936
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 093 936	0	0	1 093 936
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	756 800	756 800	0	0
43	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)**	**1 850 736**	**756 800**	**0**	**1 093 936**
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (=...+207+208) (B4082)	1	1	0	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	1	1	0	0
222	**Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)**	**1**	**1**	**0**	**0**
284	**Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)**	**1 850 737**	**756 801**	**0**	**1 093 936**
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B811)	653 984	0	653 984	0
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	653 984	0	653 984	0
307	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+295+298+...+303+306) (B81)	653 984	0	653 984	0
316	**Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)**	**653 984**	**0**	**653 984**	**0**
317	**Bevételek összesen (284+316) (B1-B8)**	**2 504 721**	**756 801**	**653 984**	**1 093 936**

07/A - Maradványkimutatás

#		Megnevezés	Összeg
1		2	3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 850 737
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 170 859
03	I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	679 878
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	674 984
06	II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	653 984
07	A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	1 333 862
15	C)	**Összes maradvány (=A+B)**	1 333 862
17	E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	1 333 862

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projektprémium	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
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	74 986
74	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	54 624
78	**VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=67+...+77)**	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**129 610**
79	**FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=22+36+47+53+58+66+78)**	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**129 610**
84	Átlagos statisztikai állományi létszám (tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszám) (fő)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

sz	Megnevezés	Vezetői létszám középfokú végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alapfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám középfokú 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	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	291 174	0	841 052
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	291 174	0	841 052
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	291 174	0	841 052
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a1...+D/III/1f)	362 830	0	492 830
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	362 830	0	492 830
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	130 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	362 830	0	492 830
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	362 830	0	492 830
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	654 004	0	1 333 882
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	312 929	0	312 929
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változása	846 621	0	846 621
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-800 393	0	-507 546
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	294 847	0	679 878
183	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	654 004	0	1 333 882
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	654 004	0	1 333 882

13/A - Eredménykimutatás

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 779 784	0	1 850 736
12	**III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)**	**1 779 784**	**0**	**1 850 736**
13	10 Anyagköltség	6 970	0	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	918 684	0	657 413
17	**IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)**	**925 654**	**0**	**657 413**
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	153 469	0	129 610
21	**V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)**	**153 469**	**0**	**129 610**
22	**VI Értékcsökkenési leírás**	**391 000**	**0**	**378 000**
23	**VII Egyéb ráfordítások**	**14 823**	**0**	**5 836**
24	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**294 838**	**0**	**679 877**
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	9	0	1
32	**VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)**	**9**	**0**	**1**
43	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**9**	**0**	**1**
44	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**294 847**	**0**	**679 878**

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=1+2+3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	727 289	0	0	0	727 289
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	378 000	0	378 000
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	378 000	0	0	0	378 000
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	378 000	0	378 000	0	756 000
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	378 000	0	378 000
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	378 000	0	378 000
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	1 105 289	0	0	0	1 105 289
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	727 289	0	0	0	727 289
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	378 000	0	0	0	378 000
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	1 105 289	0	0	0	1 105 289
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	1 105 289	0	0	0	1 105 289
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	336 289	0	0	0	336 289

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	362 830	0	0	0	492 830	0
06	Kincstáron kívüli folyószámlák	291 174	0	0	0	841 052	0
11	**Összesen (=01+...+10)**	**654 004**	**0**	**0**	**0**	**1 333 882**	**0**

17/A - Tájékoztató adatok

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	5%-os kulcsú áfa-alapalap összege	88 736
15	27%-os kulcsú áfa-alapalap összege	6 047

17/C - Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása

#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre becsült összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévben tényleges felhasznált összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a tárgyévet követő évben felhasználni tervezett összeg	Eltérés (4-5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. ütlap 34. sorának részösszege)	964 600	964 600	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. ütlap 34. és vagy 70. sorának részösszege)	129 336	129 336	0	0
03	Összesen (=01+02)	1 093 936	1 093 936	0	0

Csepeli Roma Önkormányzat
2018. évi pénzeszközök változásának bemutatása

Sorszám	Megnevezés	Ft-ban 2017. év	Ft-ban 2018. év
	Költségvetési számlák		
1.	Pénzkészlet tárgyidőszak elején bankszámlák egyenlege	0	291 174
2.	Pénzkészlet tárgyidőszak elején pénztár egyenlege	0	0
3.	**Pénzkészlet tárgyidőszak elején összesen**	**0**	**291 174**
4.	Bevételek	1 779 793	1 850 737
5.	Kiadások	1 488 619	1 300 859
6.	Pénzkészlet tárgyidőszak végén bankszámlák egyenlege	291 174	841 052
7.	Pénzkészlet tárgyidőszak végén pénztár egyenlege	0	0
8.	**Pénzkészlet tárgyidőszak végén összesen**	**291 174**	**841 052**

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

Ft-ban

Megnevezés	Csepeli Roma 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 értékhelyesbítése	
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. Tenyészállatok	
4. Beruházások, felújítások	**0**
Épületek, építmények beruházása, felújítása	
Gépek, berendezések, felszerelések beruházása	
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	***0***
1. Tartós részesedések	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	***0***
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	***0***
I. Készletek	
II. Értékpapírok	
C) PÉNZESZKÖZÖK	***841 052***
I. Lekötött bankbetétek	
II. Pénztáraok, csekkek, betétkönyvek	
III. Forintszámlák	***841 052***
IV. Devizaszámlák	
D) KÖVETELÉSEK	***492 830***
I. Költségvetési évben esedékes követelések	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	
III. Követelése jellegű sajátos elszámolások	***492 830***

Megnevezés	Csepeli Roma 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 ÖSSSZESEN:	**1 333 882**
0-ra leírt eszközök	
Immateriális javak	
Ingatlanok	
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	336 289
Önkormányzat 0-ra leírt eszközök összesen:	**336 289**
Használatban lévő kisértékű eszközök	
Immateriális javak	
Tárgyi eszközök	769 000
Használatban lévő kisértékű eszközök összesen	**769 000**
Készletek	
01-02. számlacsoport eszközei	

Magyar Államkincstár

Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/154-5/2019.
Ellenőrzés száma: 20./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csepeli Roma Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf 105.

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 Roma Önkormányzat	683166

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 költségvetési szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csepeli Roma Önkormányzat	Szeder Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	Kállai József elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3535-1/2018.
Dinnyés Márta ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3535-1/2018.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2018. 07. 02.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3535-1/2018.

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 Roma 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 Csepeli Roma Önkormányzat Képviselő Testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Csepeli Roma 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 209. 03. 20-án 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
683166	Csepeli Roma 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 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 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 könyvvezetés során a könyvviteli számlák, kormányzati funkciók és a rovatok alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bizonylati rendet érintő hibákat kijavították. 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 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 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

Sorsz.	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.
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 fogalmaztunk meg javaslatot
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. 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 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. Belső szabályzatban rendezték a vezetékes és mobil telefonok használatát.

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 kontrolleljárásokat. 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 aláírásmintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt és utólagosan nem javítható hiányosság volt, hogy több esetben a kötelezettségvállalási szabályzat II.3. pontjában meghatározott 100.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalást az Ávr. 52. § (1) c) pontjában előírtak szerinti dokumentum nem támasztotta alá, annak aláírása a kötelezettségvállalásra jogosult részéről nem történt meg. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés elvégzése sem igazolt, visszamenőleg nem volt javítható.

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 kötelezően 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 Levt. 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. 2017 évben a belső ellenőrzés a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét vizsgálta 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 könyvvezetési 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 feltárásra melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek:

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

A bizonylati rendet érintő hibák:

- pénztárzáráskor a napi készpénzforgalomról pénztárnaplót nyomtattak, az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban előírt napi pénztárjelentést nem készítettek,
- 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, 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 könyvvezetésben 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 mérlegben a követelések között szerepel, az Áhsz. 13. § (5) bekezdés előírásaival összhangban, egy 2014. évi keletkezésű, elszámolásra nyújtott előleg vissza nem fizetésből adódó követelés. Az adóssal szemben, egyéb halmazati cselekmények miatt is, bírósági döntés született. A bírósági döntésre tekintettel a követelés az Szt. 3. §. (4) bekezdés 10) pont f. alpontja szerint nem minősül behajthatatlan kötelezettségnek. A fennálló követelés több éven túli meg nem térülés miatti, egyedi értékelése azonban dokumentáltan nem történt meg az Szt. 46. §, Áhsz 21. § (8) bekezdés, valamint a Számviteli politika előírásai szerint.

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:
  - az Iratkezelési szabályzat elkészítésére az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerint,
  - 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,
  - a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjének kialakítására az Ávr. 13. § (2 bekezdés g) pont és (4a) bekezdés előírásaival összhangban,
  - 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 közbenső megállapításokat követően az előirányzat átcsoportosítást már szabályszerűen végezték.

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

- nem intézkedett egy javaslattal kapcsolatban, illetve a hiba visszamenőlegesen nem volt javítható. Ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.3. pontjában.

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) bekezdés előírásai szerint az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsa ki,

1.3. a kötelezettség vállalások és azok ellenjegyzése során maradéktalanul érvényesítsék az Ávr. 52-55 §, valamint a hatályos kötelezettségvállalási szabályzat előírásait.

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.

3.2. a több éve meg nem térülő, elszámolásra nyújtott előleg vissza nem fizetésből fennálló követelés egyedi értékelését, dokumentáltan végezzék el az Szt. 46. §, Áhsz 21. § (8) bekezdés, valamint a Számviteli politika 2.3.8. pontja előírásai szerint.

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 „17..."

.....
Závodny László
vizsgálatvezető

.....
Dinnyés Márta
ellenőr

.....
Kádárkuti Zsolt
ellenőr

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

Budapest, 2019. április „17..."

(P. H.)

Magyar Államkincstár 545

.....
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 Roma Önkormányzat Elnöke (Kállai József, 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	Kállai József
jegyző	elnök