

JÓZSEFVÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

JEGYZŐKÖNYV

Készült a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2020. július 29 (hétfő) napján 17.00 órakor
a 1082 Budapest, Vajdahunyad utca 1./b Nemzetiségi Önkormányzatok irodájában
megtartott 2. nyilvános rendkívüli ülésén

Jelen vannak: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök
Csatári Ilona Gabriella elnök-helyettes
Varga Gábor Vilmos nemzetiségi önkormányzati képviselő

Meghívottak: dr. Kovács Gabriella nemzetiségi referens

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Megnyitja az ülést és a megjelentek üdvözlése után megállapítja, hogy az ülés szabályszerűen került összehívásra. Megállapítja, hogy a testület 3 fővel határozatképes. Javaslatot tesz a meghívó szerinti napirendi pontok megtárgyalására, továbbá felkéri Csatári Ilona Gabriella elnök-helyettest a jegyzőkönyv hitelesítésére.

Csatári Ilona Gabriella

Elfogadja a jelölést.

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Szavazásra teszi fel Csatári Ilona Gabriella jegyzőkönyv-hitelesítővé történő megválasztását.

A Képviselő-testület az alábbi javaslatról dönt:

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja Csatári Ilona Gabriella személyét a jegyzőkönyv hitelesítésére.

Szavazást követően az elnök megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta az ügyrendi javaslatot, és 38/2020.(VI.29.) szám alatt elfogadta az alábbi határozatot:

Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 38/2020.(VI...29.) számú határozata:

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja Csatári Ilona Gabriella személyét a jegyzőkönyv hitelesítésére.

Ezt követően Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök szavazásra teszi fel a képviselő-testületi ülés által tárgyalandó alábbi napirendi pontokat:

1. Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója és a 2019. évi költségvetési maradvány elfogadása, felhasználása és 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás, a 2020. évi költségvetési módosítás javaslata
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
2. Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről

- Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
3. **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolása**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
4. **Beszámoló a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi I féléves tevékenységéről**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba
5. **Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)
6. **Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)

Az elnök megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett 39/2020.(VI.29.) szám alatt elfogadta az alábbi határozatot:

Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 39/2020.(VI.29.) számú határozata:

A Józsefvárosi Német Önkormányzat 2. nyilvános rendkívüli ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. **Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója és a 2019. évi költségvetési maradvány elfogadása, felhasználása és 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás, a 2020. évi költségvetési módosítás javaslata**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
2. **Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
3. **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolása**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
4. **Beszámoló a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi I féléves tevékenységéről**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba
5. **Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)
6. **Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)**
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)

Ezt követően a képviselő-testület megkezdi a napirendi pontok tárgyalását.

1. Napirendi pont

Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója és a 2019. évi költségvetési maradvány elfogadása, felhasználása és 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás, a 2020. évi költségvetési módosítás javaslata
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, és 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 40/2020.(VI.29.) számú határozatát:

Józsefvárosi Német Önkormányzat 40/2020.(VI.29) számú határozata:

- A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testülete úgy dönt, hogy
1. a 2019. évi költségvetési bevételi teljesítését 3 142 816 Ft-ban, a költségvetési kiadások teljesítését 2 487 037 Ft-ban fogadja el.
 2. a 2019. évi költségvetési maradvány összegét 655 779 Ft-ban fogadja el.
 3. az Önkormányzat 1. és 2. pontban foglaltakat, valamint a 2019. évi eredmény kimutatását, mérlegét a mellékletben szereplő Éves költségvetési beszámoló szerint fogadja el.
 4. az elnök előterjesztésben foglalt szöveges beszámolóját elfogadja.
 5. felkéri az elnököt, hogy intézkedjen a 2019. évi költségvetési beszámoló honlapon történő közzétételéről.
 6. a 2. pontban foglalt költségvetési maradványból szabad maradvány terhére előrevállalt kötelezettség 134 183 Ft /visszafizetés önkormányzatnak 24.398 Ft, visszafizetés központi költségvetésnek 2019. évi 19.570 Ft, 2018. évi 18 229 Ft.
 7. a szabad maradvány 593 582 Ft általános tartalékra teszi.
 8. a 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás 495 516 Ft-os összegével a működési általános tartalék előirányzatát emeli meg.

A döntést végrehajtó szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Határidő: 1.-8. pont 2020. június 29, 4. pontnál 5 munkanap

2. Napirendi pont

Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által

2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, és 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 41/2020.(VI.29.) számú határozatát:

Józsefvárosi Német Önkormányzat 41/2020.(VI.29) számú határozata:

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba

Határidő: 2020. június 30

3. Napirendi pont

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolása

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az írásbeli előterjesztés alapján.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, és 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 42/2020.(VI.29.) számú határozatát:

Józsefvárosi Német Önkormányzat 42/2020.(VI.29) számú határozata:

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - Testülete úgy dönt, hogy

1. a települési önkormányzat által nyújtott 150.000.-Ft összegű céljellelű támogatás felhasználásáról szóló beszámolót elfogadja, a felhasznált összeg 149.990 Ft. volt, így Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat felé 10 Ft visszafizetési kötelezettségünk van.

2. forrása a települési önkormányzat céljellelű támogatása

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba

Határidő: 2020. július 30.

3. Napirendi pont

Beszámoló a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi I féléves tevékenységéről

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba

Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök:

Tájékoztatja a közgyűlést, hogy az önkormányzat az első félévben a következő programok szervezésében vett részt:

- Három önkormányzattal közös szervezésben a Martenica ünnepség előkészületeiben való részvétel;
- Megalakult a Nemzetiségek Tanácsa, előkészítő megbeszélések, előterjesztések egyeztetése Alpolgármesterrel és Polgármesterrel, az egyeztetések jelenleg is folyamatban vannak;
- A március 15-i ünnepség szervezési feladatainak elvégzése, amely sajnos a koronavírus helyzetre való tekintettel lemondásra került
- Egyeztetések az ügyeleti munkarendről, kérelem benyújtása a rendkívüli helyzet miatti határidők meghosszabbításáról a polgármesteri kabinet vezetőivel;
- A 2020. évi munkaterv áttervezésének megkezdése;
- A 2019. évi szakmai beszámoló elkészítése, pénzügyi beszámoló egyeztetése
- Informatikai eszközök beszerzése
- Kettő darab pályázat benyújtása a helyi önkormányzat által kiírt nemzetiségi pályázatra, 1 német pályázat elkészítése, közreműködés a görög- ukrán pályázatban
- Megkezdődött a közéleti beszélgetések sorozat előkészítése, az előadók felkérése a „Társadalmi innovációk a közpolitikában és a nemzetiségi hagyomány ápolásában a német nyelvterületen és Magyarországon”.

Kéri, a beszámoló elfogadását.

Szavazásra teszi fel a napirendi pontot az előterjesztés alapján.


Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő, 3 igen 0 nem, és 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot, és meghozta 43/2020.(VI.29.) számú határozatát:

Józsefvárosi Német Önkormányzat 43/2020.(VI.29.) számú határozata:

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - Testülete úgy dönt, hogy a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi I féléves tevékenységéről szóló elnöki beszámolót elfogadja, mely szerint az önkormányzat részt vett a Martenica ünnepség és a március 15-i ünnepség szervezési feladataiban, megtörténtek a szükséges határidők meghosszabbításának kérvényezései, beszerzésre kerültek az informatikai eszközök, elkészült a 2019. évi szakmai és pénzügyi beszámoló, benyújtásra került kettő pályázat és megkezdődött a „Társadalmi innovációk a közpolitikában és a nemzetiségi hagyomány ápolásában a német nyelvterületen és Magyarországon” című közéleti beszélgetések sorozat előkészítése.

Dr. Szabadkai Attila Csaba:

Miután megállapítja, hogy egyéb téma nem merült fel, nincs kérdés, illetve közérdekű bejelentés, megköszöni a testületi tagok munkáját, az ülést 18.00. órakor bezárja.

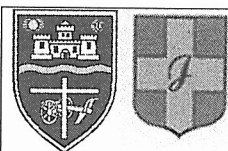

.....
jegyzőkönyv-hitelesítő




.....
elnök

Jegyzőkönyvet írta: Völgyi Klaudia





JÓZSEFVÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

ELŐTERJESZTÉS

Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója és a 2019. évi költségvetési maradvány elfogadása, felhasználása és 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás, a 2020. évi költségvetési módosítás javaslata

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)

Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. június 29. napján tartandó

2. nyilvános rendkívüli ülés 1.) napirendi pontja

Tisztelt Képviselő-testület!

I. fejezet

2019. évi költségvetési beszámoló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet értelmében az önkormányzat elnökének a 2019. évi költségvetési beszámolóját, mérlegét, költségvetési maradványát a tárgyévet követő év április 30-ig kell a képviselő-testület elé elfogadásra benyújtani.

I/1. Szöveges beszámoló

Az önkormányzat a törvényi előírásoknak, a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően, valamint a 2019. évi munkatervben foglaltak szerint működött. 2019. évben 4 rendes, 4 rendkívüli ülést és 1 közmeghallgatást tartott, összesen 83 határozatot hozott.

A 2019. évben megtartott rendezvények:

„Közéleti Beszélgetések” sorozat

„Közéleti Beszélgetések” című négy előadásból álló nyílt rendezvénysorozatát 2019. február 28-tól - 2019. május 31-ig tartotta, programja beszélgetés Józsefvárosi és budapesti személyességekkel.

A rendezvények helyszíne a Társak a Teleki térért Egyesület Otthon Klub helyisége (1081 Budapest, Népszínház u. 46.) a sorozaton négy alkalommal vett részt előadó, továbbá ételkóstoló került bemutatásra.

Nemzetiségek a Kárpát-medencében őshonos Nemzetiségek Európában, - Minority Safe Pack- kezdeményezés előadás sorozat

„Nemzetiségek a Kárpát-medencében őshonos Nemzetiségek Európában, - Minority Safe Pack- kezdeményezés” című három előadásból álló nyílt rendezvénysorozatát, 2019. június hónaptól augusztus 31-ig tartotta. Az augusztus hónapra tervezett előadás haláleset miatt elmaradt. A rendezvények helyszíne a Társak a Teleki térért Egyesület Otthon Klub helyisége (1081 Budapest, Népszínház u. 46.) a sorozaton két alkalommal vett részt előadó, továbbá ételkóstoló került bemutatásra.

„Közös Német–Szerb- Szlovák Kulturális Gála” szervezése, lebonyolítása

A nemzetiségi gála 2019. augusztus 31-én 17:30 órakor került megrendezésre 1086 Budapest, Teleki László téren. A rendezvény költségeire hagyományörző német nemzetiségi gasztronómiai bemutató költségére azon belül reprezentációra, hagyományörző kulturális szolgáltatások költség, valamint a rendezvényen fellépő műsorvezető megbízási díja került kifizetésre. A nyílt rendezvény a Józsefváros újság honlapján, valamint a Józsefvárosi Önkormányzatnál és a Józsefvárosi Nemzetiségi Irodában elhelyezett meghívó formájában kerül meghirdetésre.

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke koszorút helyezett el a Társak a Teleki Térért Egyesület alapító elnökének búcsúzásán.

Történelmi Emléknep szervezése

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Történelmi emléknapot szervezett 2019. november 30-án az 1956. forradalom eseményeiről és annak következményeiről.

A nyílt rendezvény költségeire kötelezettséget vállalt, a rendezvényen fellépő előadók díjára reprezentációs költségre.

Tevékenységünkhöz a forrást a központi támogatás, helyi önkormányzati támogatás, helyi önkormányzati pályázati támogatás, és a központi feladatalapú támogatásokon nyert összegek biztosították.

Közmeghallgatás

A Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. december 4-én tartotta meg az éves Közmeghallgatást az önkormányzat székhelyén (Budapest, Vajdahunyad utca 1./b.).

I/2. Számszaki beszámoló

Bevételek:

A 2019. évi eredeti előirányzat 2 125 826 Ft, a módosított előirányzat 3 142 817 Ft, a teljesítés 3 142 816 Ft-ban (100%) realizálódott.

Az Önkormányzat bevétele az előző évi költségvetési maradványon kívül a központi költségvetési és a települési önkormányzati támogatások teszik ki. Az Önkormányzatnak saját bevétele a bankszámla kamatából realizálódott.

Kiadások:

A 2019. évi eredeti előirányzat 2 125 826 Ft, a módosított előirányzat 3 142 817 Ft, a teljesítés 2 487 037 Ft-ban (79,13 %) realizálódott.

A személyi juttatás teljesítése 1 272 085 Ft, 83,22 %-os, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 173 000 Ft, 92,51 %-os, a dologi kiadások teljesítése 637 747 Ft, 72,11 %-os, a működési célú támogatások teljesítése 198 337 Ft, 63,77 %-os és beruházások teljesítése 205 868 Ft, 88,77%-os volt.

A személyi juttatások között jelenik meg a képviselői tiszteletdíj, reprezentáció és megbízási díjak.

A dologi kiadásoknál jelenik meg a programjainkkal összefüggő költségek, anyagbeszerzések, bankköltség.

Az Önkormányzatnak nyújtott támogatások elszámolása a 2019. évi feladatalapú központi költségvetési támogatáson kívül megtörtént, a visszafizetési kötelezettségekről a II. költségvetési maradványok és a 2019. évi költségvetés módosításánál térek ki.

Összességében megállapítható, hogy 2019. évben is a költségvetés biztosította az önkormányzati feladatellátást, likviditási probléma év közben nem volt. Az Önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott. Az Önkormányzatnak kintlévősége, követelése, lejárt tartozása nincs.

mellékletek:

- **1. számú 2019. évi költségvetési előirányzatok teljesítésének számszaki beszámolója**

II.

2019. évi költségvetési maradvány felhasználása és a 2020. évi költségvetés módosítása

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési maradványa 655 779 Ft, forrásokként részleteiben a következő:

- 2019. évi központi működési költségvetési támogatásból 140 415 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány 120 845 Ft, visszafizetendő kötelezettség 19.570 - Ft.
- 2019. évi települési önkormányzati működési támogatásból 36 398 Ft, melyből a kötelezettséggel terhelt maradvány 12 000 Ft, visszafizetendő kötelezettség 24 398 Ft.
- 2019. évi feladatalapú központi költségvetési támogatásból 309 399 Ft.
- 2018. évi feladatalapú központi költségvetési támogatásból 19 566 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány 1 338 Ft, visszafizetendő kötelezettség 18 229 Ft.

III. fejezet

2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. honlapján a 2020. évi költségvetési törvényben meghatározottak szerint 2020. április 15-ig megjelent a nemzetiségi önkormányzatok jogszabályban meghatározott szabályok alapján meghatározott pontszámok után megállapított támogatási összeg. Az előterjesztés készítésekor még a támogatói okirat nem látható a honlapon, de miután a költségvetési törvény szerint az elő részlet leutalásra kerül a számlára április 30-ig, ezért javasolt a költségvetés módosítása.

A támogatási összeg 495.516-Ft. Felhasználásáról a programok függvényében az önkormányzat később dönt, ezért javasolt a működési általános tartalékra helyezni.

A fent leírtak alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő- testülete úgy dönt, hogy

- 1. a 2019. évi költségvetési bevételi teljesítését 3 142 816 Ft-ban, a költségvetési kiadások teljesítését 2 487 037 Ft-ban fogadja el.**
- 2. a 2019. évi költségvetési maradvány összegét 655 779 Ft-ban fogadja el.**
- 3. az Önkormányzat 1. és 2. pontban foglaltakat, valamint a 2019. évi eredmény kimutatását, mérlegét a mellékletben szereplő Éves költségvetési beszámoló szerint fogadja el.**
- 4. az elnök előterjesztésben foglalt szöveges beszámolóját elfogadja.**
- 5. felkéri az elnököt, hogy intézkedjen a 2019. évi költségvetési beszámoló honlapon történő közzétételéről.**

6. a 2. pontban foglalt költségvetési maradványból szabad maradvány terhére előrevállalt kötelezettség 134 183 Ft /visszafizetés önkormányzatnak 24.398 Ft, visszafizetés központi költségvetésnek 2019. évi 19.570 Ft, 2018. évi 18 229 Ft.
7. a szabad maradvány 593 582 Ft általános tartalékra teszi.
8. a 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás 495 516 Ft-os összegével a működési általános tartalék előirányzatát emeli meg.

A döntést végrehajtó szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

Határidő: 1.-8. pont 2020. június 29, 4. pontnál 5 munkanap

Budapest, 2020. június 26.



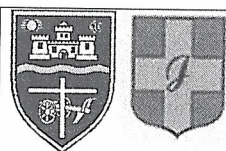
Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

ELŐTERJESZTŐ: DR. SZABADKAI ATTILA CSABA ELNÖK JÓZSEFVÁROSI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT

LEÍRTA: CSENDES ANTALNÉ PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLYVEZETŐ, PÉNZÜGYI FEDEZETET

IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL: *ok*



JÓZSEFVÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

ELŐTERJESZTÉS

Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)

Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. június 29. napján

2. nyilvános rendkívüli ülés 2.) napirendi pontja

Tisztelt Képviselő-testület!

Mint ismeretes, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 29-31.§- határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat. Ennek értelmében (31.§) az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja, nemzetiségi önkormányzatok esetében pedig a képviselő-testület egyetértésével.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata elfogadta a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, azonban a belső ellenőrzési vezető – az elkészített kockázatfelmérés eredménye alapján – annak módosítását kezdeményezte.

A módosított belső ellenőrzési tervben a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységének ellenőrzése nem szerepel, tekintettel arra, hogy az nem éri el a kockázati tűréshatárt, vagyis a nemzetiségi önkormányzatok tevékenysége nem minősül magas kockázatúnak.

Fentiekre tekintettel kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi, és elfogadja a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által készített a 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba

Határidő: 2020. június 30

Budapest, 2020. június 26.



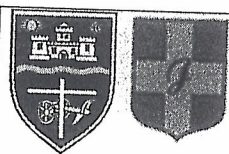
Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

ELŐTERJESZTŐ: DR. SZABADKAI CSABA ATTILA ELNÖK JÓZSEFVÁROSI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT

LEÍRTA: VÖLGYI KLAUDIA ÜGYINTÉZŐ

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL:



JÓZSEFVÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

ELŐTERJESZTÉS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolása

Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. június 29. napján tartandó 2. nyilvános rendkívüli ülés 3.) napirendi pontja

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a települési önkormányzat 150.000.-Ft összegű céljellegű támogatásban részesítette önkormányzatunkat. A támogatás felhasználása a vírushelyzet miatt április 30-ig nem történt meg, ezért Önkormányzatunk kérelmezte a támogatás felhasználási véghatáridő 2020. június 30-ig történő meghosszabbítását. Az eszközbeszerzés időközben megtörtént, június hónapban megvásárlásra került egy Lenovo S 145-15IIL81W8004RHVBlack NOS laptop. A beszerzés összege 149.990 Ft volt, így a 150.000.-Ft összegű támogatásból 10 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. Fentiekre tekintettel kérem a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

- A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - Testülete úgy dönt, hogy
1. a települési önkormányzat által nyújtott 150.000.-Ft összegű céljellegű támogatás felhasználásáról szóló beszámolót elfogadja, a felhasznált összeg 149.990 Ft. volt, így Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat felé 10 Ft visszafizetési kötelezettségünk van.
 2. forrása a települési önkormányzat céljellegű támogatása

Felelős: Dr. Szabadkai Attila Csaba

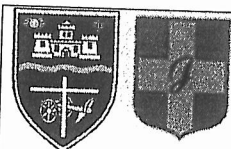
Határidő: 2020. július 30.

Budapest, 2020. június 26.



Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök

ELŐTERJESZTŐ: DR. SZABADKAI CSABA ATTILA ELNÖK JÓZSEFVÁROSI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT
LEÍRTA: VÖLGYI KLAUDIA ÜGYINTÉZŐ *V.V.*
PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:
JOGI KONTROLL: *[Signature]*



JÓZSEFVÁROSI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.

MEGHÍVÓ

Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2020. június 26-án (hétfő) 17:00 órai kezdettel tartandó

2. nyilvános rendkívüli testületi ülésére

Helyszín: 1082 Budapest, Vajdahunyad utca 1./b Nemzetiségi Önkormányzatok irodája

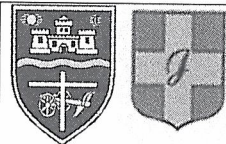
Napirend:

1. Józsefvárosi Német Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója és a 2019. évi költségvetési maradvány elfogadása, felhasználása és 2020. évi feladatalapú központi költségvetési támogatás, a 2020. évi költségvetési módosítás javaslata
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
2. Döntés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal által 2020. évi módosított belső ellenőrzési munkatervéről
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
3. Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolása
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba (írásbeli előterjesztés)
4. Beszámoló a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi I féléves tevékenységéről
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba
5. Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)
6. Méltatlansági eljárás (Zárt ülés)
Előterjesztő: Dr. Szabadkai Attila Csaba elnök (írásbeli előterjesztés)

Budapest, 2020. június 26.

Üdvözlettel:

Dr. Szabadkai Attila Csaba
elnök
s.k.



JÓZSEFVÁROSI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT
1082 Budapest, Baross u. 63-67.


Jelenléti ív

a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2. nyilvános rendkívüli testületi üléséről, amelynek időpontja:
2020. június 29 (hétfő) 17.00 órakor

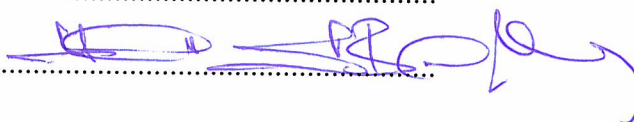
1. Dr. Szabadkai Attila Csaba


.....

2. Csatári Ilona Gabriella


.....

3. Varga Gábor Vilmos


.....

A 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (4) bekezdésben foglaltakra hivatkozva a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének megbízásából:

dr. Kovács Gabriella



Völgyi Klaudia





BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

PIKÓ ANDRÁS
POLGÁRMESTER

117/2020. (IV. 06.) számú határozat

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 3. § (1) és (3) bekezdése értelmében, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) számú kormányrendelet 1. § értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

E rendelkezések alapján a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva 117/2020. (IV. 06.) számú határozatot hozom:

Pikó András polgármester úgy döntök, hogy egyetértek az előterjesztés 1. számú mellékletében szereplő Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi módosított ellenőrzési tervével

Felelős: Jegyző.

Határidő: az érintettek tájékoztatása a döntésről: 2020. április 07.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2020. április 06.



Iktatószám: 18/19-1/2020

**Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal**

A Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi módosított ellenőrzési munkaterve



1. Az ellenőrzés tervezésére vonatkozó alapvető jogszabályi rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32. §-ban foglaltak határozzák meg a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó szabályokat.

A Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

2. A munkaterv kidolgozásánál figyelembe vett szempontok

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történik, amelynek alapvető elme a kockázatelemzés (a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés összesítése 1. számú melléklet) másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát:

- „a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.”

A Pénzügyminisztérium – 2019. év szeptemberétől hatályos – útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése

- munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Az irányító szerv (Önkormányzat) és az irányított szerv ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az irányító szerv és az irányított szervek szintjén egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

A Bkr. 31. § (3) bekezdése alapján az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kockázatelemzés alapján a 2020. évi módosított munkaterv 7 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 250 ellenőri nap.

3. A 2020. évi munkaidő mérleg összeállítása és a munkatervre vonatkozó szakmai előírások

A 2020. évi munkaidő mérleg (3. sz. melléklet) összeállítása a következők szerint történt:

- A munkaidő mérlegben szereplő adatok **3 főre kerültek tervezésre** (egy fő belső ellenőrzési vezető, kettő fő belső ellenőr).
- A **nettó munkaidő 627 nap** (bruttó munkaidő – kieső munkanapok).
- A **belső munkára fordítható idő 257 napban került meghatározásra**. A belső ellenőrzési vezető feladata az éves munkaterv kidolgozása, az éves összesítő jelentés elkészítése, az ellenőrzési kézikönyv módosítása. A belső ellenőröknek a vizsgálatokat megelőzően fel kell készülniük az ellenőrizendő témakörökből, illetve az ellenőrzöttre vonatkozóan információkat kell gyűjteniük. Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezetőnek válaszolnia kell az esetleges észrevételekre, javaslatot kell tennie az intézkedési terv elfogadására vonatkozóan, valamint értékelnie kell az ellenőrzött szerv beszámolóját. Ezen feladatok elvégzésére 60 napot irányoztak elő.
- A **tervezett vizsgálatokra 250, soron kívüli ellenőrzésekre 120 nap fordítható**.
- A **tanácsadói tevékenységre fordítható időt a belső ellenőrzési vezető 40 napban határozta meg**.
- A **képzésre 15 nap fordítható 2020. évben**.

Az éves munkaterv konkrét ellenőrzési feladatainak megtervezése a következő lépések szerint történt:

1. Kockázatfelméréssel elemzésre, értékelésre és kijelölésre kerülnek a különböző ellenőrzési területek. (A kockázatfelmérés értékeléséről külön dokumentum készült, amelyet csatoltunk (1. számú melléklet) az éves tervhez.)
2. A tervezésnél fel kell mérni azt is, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda rendelkezik-e az ellenőrzések lefolytatásához szükséges kompetenciákkal (Tudás- és készség leltár, 4. számú melléklet).
3. A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell a belső ellenőrök továbbképzését. A módszertani útmutató szerint a képzési terveket az éves ellenőrzési tervhez kell csatolni (5. számú melléklet).
4. Munkaidő mérleggel (3. sz. melléklet) meghatározásra kerül a felhasználható ellenőri kapacitás és kiszámításra került a különböző tevékenységekhez rendelt (bizonyosságot adó és tanácsadói) ellenőri munkanapok száma.
5. Az ellenőrzések tervezésénél figyelme kell venni
 - a. az előző évben elmaradt vizsgálatokat
 - b. a megtörtént vizsgálatok eredményeit
 - c. a vezetők témajavaslatait
 - d. az ismert ellenőri szakértelmet és tapasztalatot (4. számú melléklet)

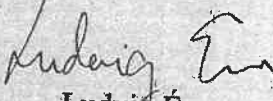
A 2019. évben elmaradt vizsgálatokkal kapcsolatban az alábbiak intézkedések történnek:

- A Napraforgó Egyesített Óvoda eszközeinek, felszereléseinek pótlására a 2020. évi költségvetésben biztosítottak forrást, így az ezzel kapcsolatos kockázat megszűnik.
- A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata a JSZSZGYK rendszerellenőrzésébe beépül.
- A 2019. évben nem hasznosult vizsgálatokat a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.-nél és RÉV-8 Zrt.-nél megismételjük.

A tervezési folyamat eredményeként kialakult 2020. évi módosított munkaterv szerinti ellenőrzéseket a csatolt táblázatok tartalmazzák a jogszabályban előírt adatokkal és további kiegészítő információkkal. A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek táblázata, melyeket 6., 7. és 8. számú mellékletként csatoltam.

Budapest, 2020. március 9.

Készítette:


Ludvig Éva
irodavezető

8
lu

Mellékletek:

1. A kockázatelemzés összesítése
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2020. évi Módosított Ellenőrzési Munkatervének táblázata
3. Munkaidő mérleg
4. Tudás- és készség leltár, illetve Fejlesztési Terv
5. Képzési tervek
6. Létszám és erőforrás táblázat
7. Ellenőrzések táblázat
8. Tevékenységek táblázat

A módosított munkatervet jóváhagyom:

Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A 2020. évre vonatkozó módosított ellenőrzési terv megalapozását szolgáló kockázatelemzés végrehajtása és annak értékelése

I. KOCKÁTATELEMZÉS VÉGREHAJTÁSA

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési tervezés dokumentációja többek között tartalmazza a kockázati tényezőket és értékelésüket.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (5) bekezdés szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 2. § szerint a belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását. Önértékelési kérdőívek segítségével mértük fel a szervezetek, szervezeti egységek jellemző kockázatait. A kockázatfelmérési kérdőívet a Hivatal szervezeti egységeire, az intézményekre, a nemzetiségi önkormányzatokra, és a gazdasági társaságokra vonatkozóan külön-külön készítettük el, melyek figyelembe veszik az említett szervezetek sajátosságait. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kockázati kategóriákat tartalmaznak. A vezetőknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélniük. A vezetők szervezetükre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhattak. A kockázati kategóriákkal, kockázatokkal a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérése után kibővíthették a kockázatfelmérési kérdőívet. A vezetés elvárásainak megismerésére Interjú kérdőívet készítettünk.

A vezetők önértékelése mellett a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése szintén értékelte a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, és a gazdasági társaságok kockázatait. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a **modellben** meghatározásra kerültek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer

működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Kockázatelemzés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményének kikérése elengedhetetlen.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek összesítenie kell a vezetők által kitöltött kockázatelemzéseket. Figyelembe kell venni a Jegyző javaslatát az ellenőrizendő területekre vonatkozóan. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrök által készített kockázatelemzési mátrixra kell támaszkodni. A fenti három elemzésből kell végső következtetést levonni, amely az „összesített kockázat értékelést” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázatelemzési folyamat lépései:

a) Kockázatok azonosítása:

1. lépés: A tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) meghatározása

A vizsgálandó tevékenységek (főfolyamatok és folyamatok) azonosítása.

2. lépés: Vezetői szinten a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok meghatározása (bekövetkezés valószínűsége és hatása)

b) Kockázatok értékelése

3. lépés: Az intézményvezetők, szervezeti egységvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei, ügyvezetők által azonosított kockázatok összesítése, a magas kockázatú tevékenységek meghatározása.

Az elektronikus és postai úton kiküldött kockázatelemző lapokon a gazdasági társaságok, az intézmények, a szervezeti egységek és a nemzetiségi önkormányzatok vezetői önértékeléssel határozzák meg a külső és belső kockázatokhoz rendelt értékeket, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda összesít.

Az összesítés eredményeként az önkormányzati szervekre **meghatározásra kerül a szervezeti tűréshatár mértéke**. Az ellenőrzések fókuszába elsősorban a szervezeti tűréshatárt meghaladó területek kerülnek.

4. lépés: A vezetés véleményének megismerése a szervezetüket érintő főbb feladatokról, kockázati tényezőkről, azok kezelésének stratégiájáról, valamint ellenőrzési témajavaslatok bekérése.
5. lépés: A Belső Ellenőrzési Iroda minden önkormányzati szervezetre vonatkozóan elkészíti a kockázat-felmérési mátrixot.
6. lépés: A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesíti a kockázatelemzéseket.

Az évről évre elvégzett – alapjaiban önértékelésen alapuló – kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzési szempontú kockázat értékelést végeztünk**, amellyel a szervezetek önértékelési adatait korrigáltuk, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további

tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezői állandóak.

Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképp került kialakításra.

A táblában

- a korábbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- a személyi állományváltozás,
- a szervezet nagyságrendje és tagoltsága,
- a közelmúltban a szervezetet érintő változás,
- a korábbi vizsgálat javaslatainak száma és súlya,
- a tulajdonosi, irányítói döntéstől való függés mértéke,
- a belső kontrollrendszer

kockázatát értékeltük. A különböző tényezőkhöz rendelt kockázatok pontértékeinek összege adja az adott területhez vagy szervezethez rendelt értéket.

Kockázatelemzési mátrix

Szervezet:

S.sz.	Legfőbb kockázati tényezők	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év			
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott		
3.		minden vezető személy változott		
		gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség hiánya		
4.				
5.	Szervezet nagyságrendje, tagoltsága			
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, egyéb szervezeti átalakulás			
7.	Jelentős szervezeti módosulás			
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont		
9.		10-19 javaslati pont		
10.		20 felett		
11.		10 felett, és a kiemelt javaslatok száma 5 felett		
12.	Belső kontroll rendszer helyzete, kialakítása, működtetése kezdeti szakaszban, hiányos, részlegesen működik			
13.	Kölcsönhatása más rendszerekkel nagymértékű			
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy			
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak			

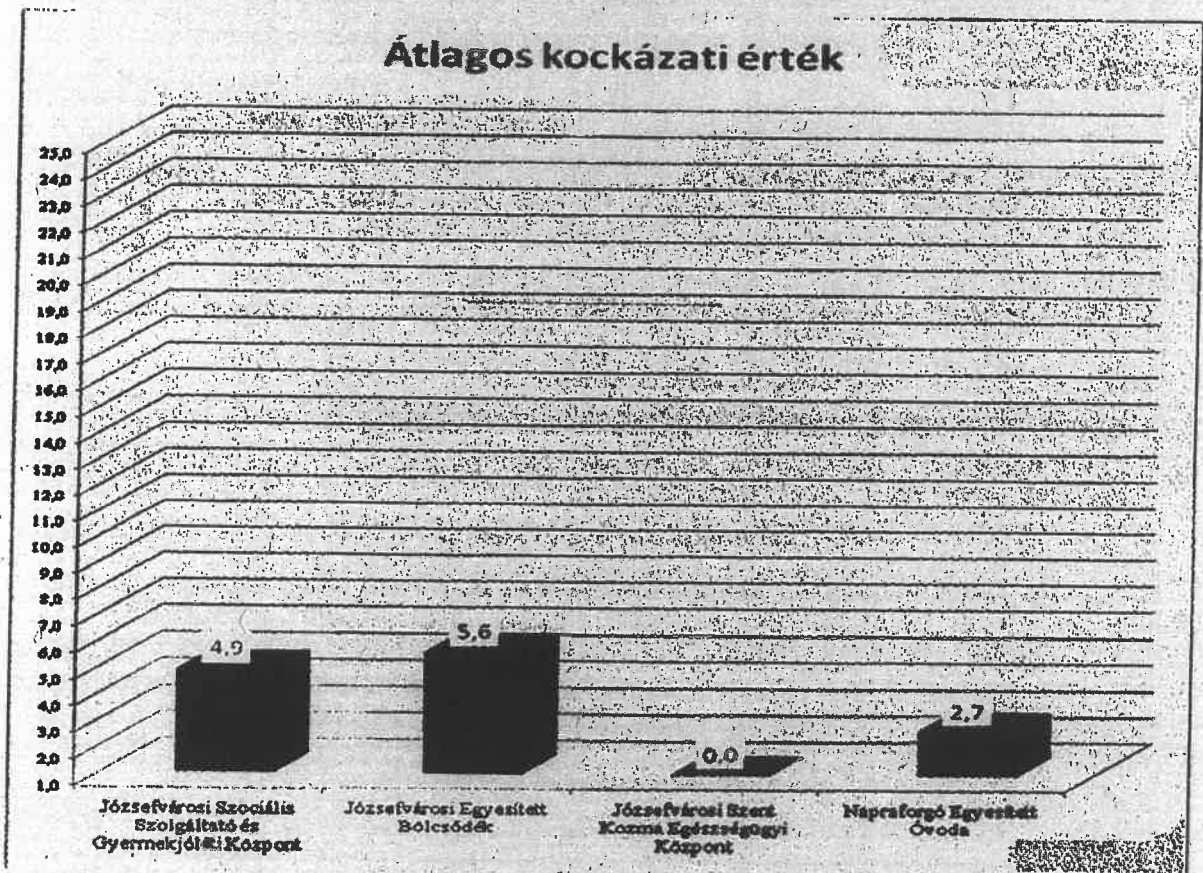
Összesített kockázati érték

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a kockázati rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési tűréshatár 8-as kockázati értékben került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

II. KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

1. Intézmények

Az önkormányzati intézmények önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette intézményenként a belső ellenőrzés.



Az intézmények önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektívítése is befolyásolja az eredményeket. Ez okozhatja a hasonló típusú intézmények esetében az eltérő kockázati szint meghatározását.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében alacsony kockázatokat jelöltek meg az intézmények. A Szent Kozma Egészségügyi Központ nem készítette el a kockázatfelmérést.

A következő táblázat az intézmények összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Intézmények összesen

	Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	2,7	0,2	8,0
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2,0	2,3	5,3
		A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1,7	2,3	4,0
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2,0	2,0	4,7
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	3,3	3,3	12,7
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél	3,3	2,0	6,0
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	3,0	2,0	6,0
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	1,0	1,0	1,0
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2,0	2,3	5,7
		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	2,0	2,7	6,3
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a felügyeleti szerv nem bocsátják időben rendelkezésre	2,3	1,7	4,3

		A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezet) érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1,7	1,3	2,7
		A felügyeleti szerv (gazdasági szervezet) előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2,7	2,7	7,3
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervei elvárásokkal, a célkitűzésekkel	2,7	2,0	6,7
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	3,3	3,0	11,0
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2,7	2,3	7,3
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	2,3	1,7	4,3
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	2,3	1,3	3,0
		Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	1,7	1,3	2,7
		A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	2,0	1,3	3,3
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	1,0	1,0	1,0
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	2,0	1,3	3,3
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	2,0	1,3	3,3
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	1,3	1,3	2,0
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1,0	1,0	1,0

6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2,3	1,0	2,3
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	1,0	1,0	1,0
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	1,0	1,0	1,0
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1,7	1,7	3,7
		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	2,3	1,3	4,0
		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	2,3	1,3	4,0
		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvézetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	2,0	2,0	4,7
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	3,7	2,3	8,3
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	2,7	2,3	6,3
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	2,0	2,0	4,7
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	1,3	1,3	2,0
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	1,0	1,0	1,0
		Magas fluktuáció	2,7	3,0	10,0
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	3,0	3,0	11,7
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	2,3	2,0	5,3
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2,0	2,0	4,7

	Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1,0	1,0	1,0
	Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1,3	1,3	2,0
	Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	1,3	1,3	2,0
	Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,0	1,0	1,0
	A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1,0	1,0	1,0
	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1,3	1,3	2,0
10.	Összesített kockázati érték			4,4

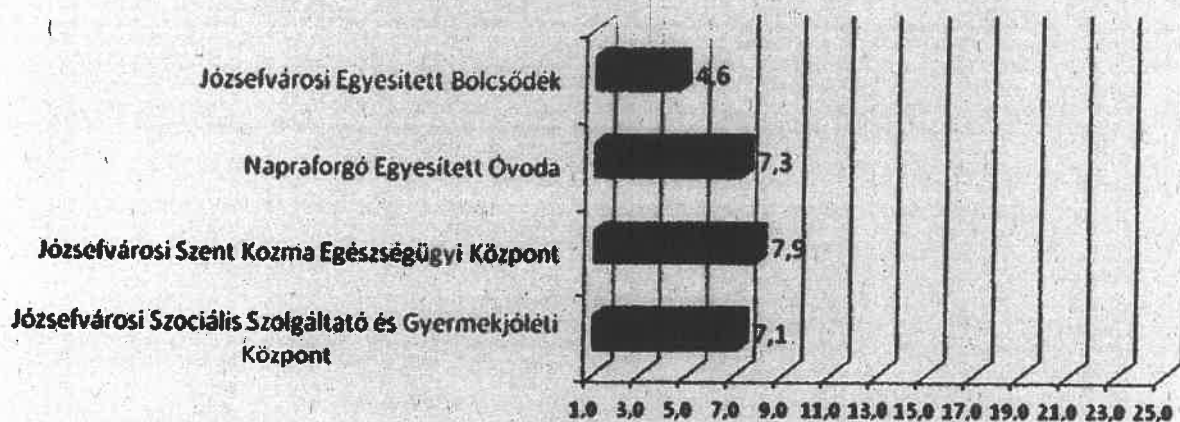
Az intézmények által megállapított összesített átlagos kockázati érték 4,4. A fenti táblázatból kiemeltük a tőrésathárnál magasabb (8 feletti) értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a főfolyamatok és folyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A felmérőlapon látható, hogy a tőrésathárt meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
- A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- Magas fluktuáció
- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)

A Belső Ellenőrzési Iroda a kockázatértékelése során egyrészt figyelembe vette a szervezet nagyságát és tagoltságát, a szervezeti átalakulást, az újonnan átvett feladatokat, másrészt az ellenőrzések tapasztalatai meghatározóak voltak a kockázatok értékelésekor.

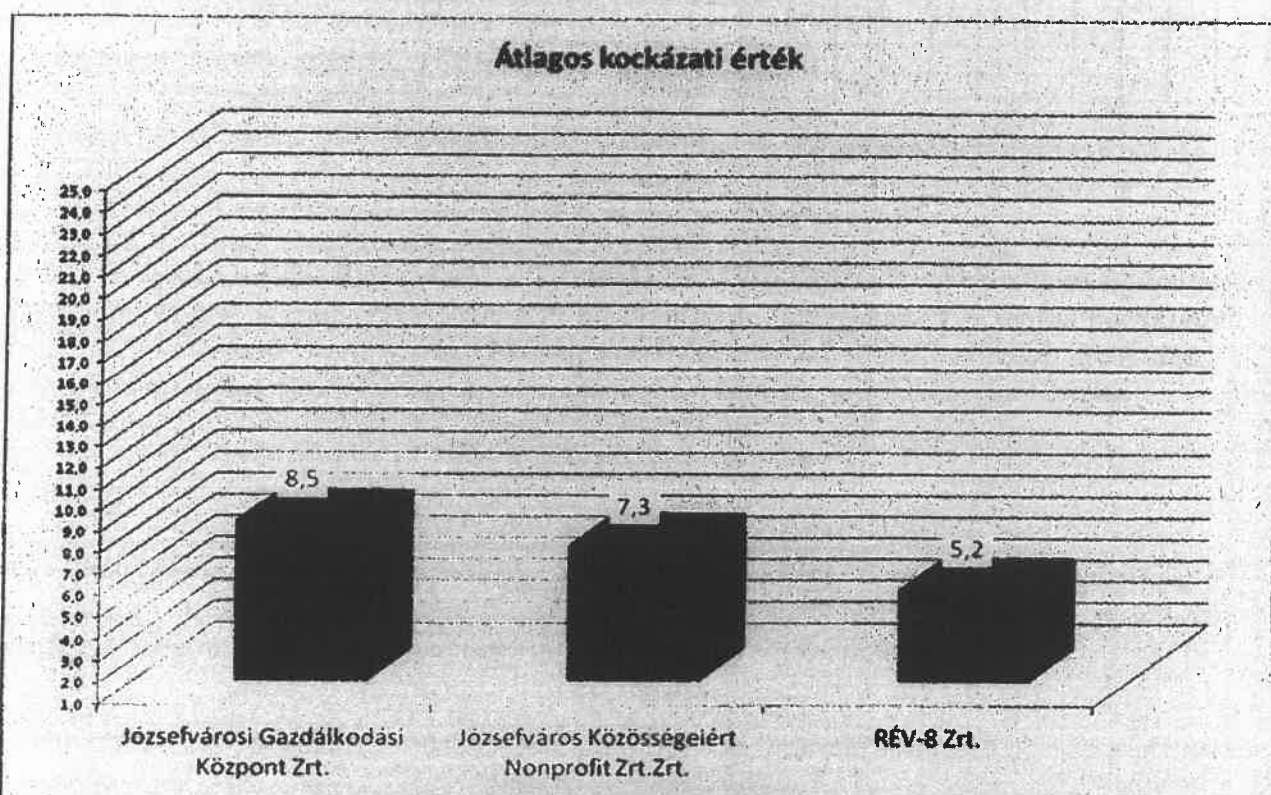
Átlagos kockázati érték



A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központban és a Napraforgó Egyesített Óvodában az első számú vezető személye megváltozott, önmagában ez is magas kockázatot jelez. A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ korábbi ellenőrzése során súlyos szabálytalanságokat tártak fel, ami szintén indokolja a kiemelt, tűréshatár feletti értéket.

2. Gazdasági társaságok

Az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette gazdasági társaságonként a belső ellenőrzés.



A kockázatok maximuma 25 volt. A gazdasági társaságok önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a társaságok esetében az eltérő kockázati szint meghatározását. A RÉV-8 Zrt. alacsony kockázatokot jelölt meg. A többi gazdasági társaság reálisan ítélte meg a kockázatait. Az önértékelésükkel jelentős mértékben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. jelölt meg – tűréshatár feletti (8) – magasabb kockázatokot.

A következő táblázat a társaságok összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Gazdasági társaságok összesen

	Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
			1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1.	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	3,7	3,0	11,0
		Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	3,7	1,7	5,7
		A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	3,7	2,0	7,0
		Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	3,0	1,7	4,7
		A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,7	2,3	6,7
		Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás a tulajdonosnál és a gazdasági társaságnál	3,0	1,7	5,0
		Szabályozás és gyakorlat különbözik	4,0	2,0	7,3
2.	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	4,3	3,0	13,0
		A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	3,7	2,0	7,7

		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	3,7	1,7	6,3
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre	4,0	2,7	11,0
		A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	3,7	2,3	8,7
		A tulajdonos előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	3,0	2,3	7,3
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	4,3	1,7	7,0
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai, üzleti tervek, és a rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal	3,7	2,0	7,3
		A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	4,3	3,7	15,7
		Az üzleti tervezés a közfeladat ellátása miatt nehézségekbe ütközik	2,7	1,3	3,7
		Az egyes szakmai, gazdálkodási, vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	3,0	2,3	7,0
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	2,7	1,3	3,7
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	3,0	2,0	6,0
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	3,3	3,0	10,0
		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	3,3	2,3	8,0
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	3,7	2,0	7,3

		A gazdálkodási, üzleti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	2,3	1,3	3,0
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A gazdasági társaság nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2,7	1,3	3,7
		Az önkormányzati, gazdasági társasági vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	3,3	1,3	4,7
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a társaságon belül	2,7	1,3	3,7
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A gazdasági társaság nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	4,0	1,3	5,3
		A gazdasági társaság beszámolási rendszere nem megbízható	3,7	1,3	5,0
		A gazdasági társaság nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	3,3	1,3	4,7
		A gazdasági társaság nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	3,7	1,3	5,0
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	4,0	3,0	12,0
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	4,0	2,7	10,7
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	3,3	3,0	10,7
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2,7	2,0	5,3
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	2,3	2,3	6,3
		Magas fluktuáció	3,7	3,0	11,7
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszüntetés, működési támogatás hiánya, stb.)	3,7	3,3	12,7

		A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a gazdasági társaságnál, vagy nem megfelelően működnek	4,0	1,7	6,3
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	3,3	2,0	6,7
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	3,3	1,7	5,3
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	2,3	2,0	5,3
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	3,3	1,7	5,3
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	2,3	2,3	4,0
		A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	2,7	1,3	3,7
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	2,3	1,7	4,3
10.	Összesített kockázati érték				7,0

A gazdasági társaságok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 7,0.

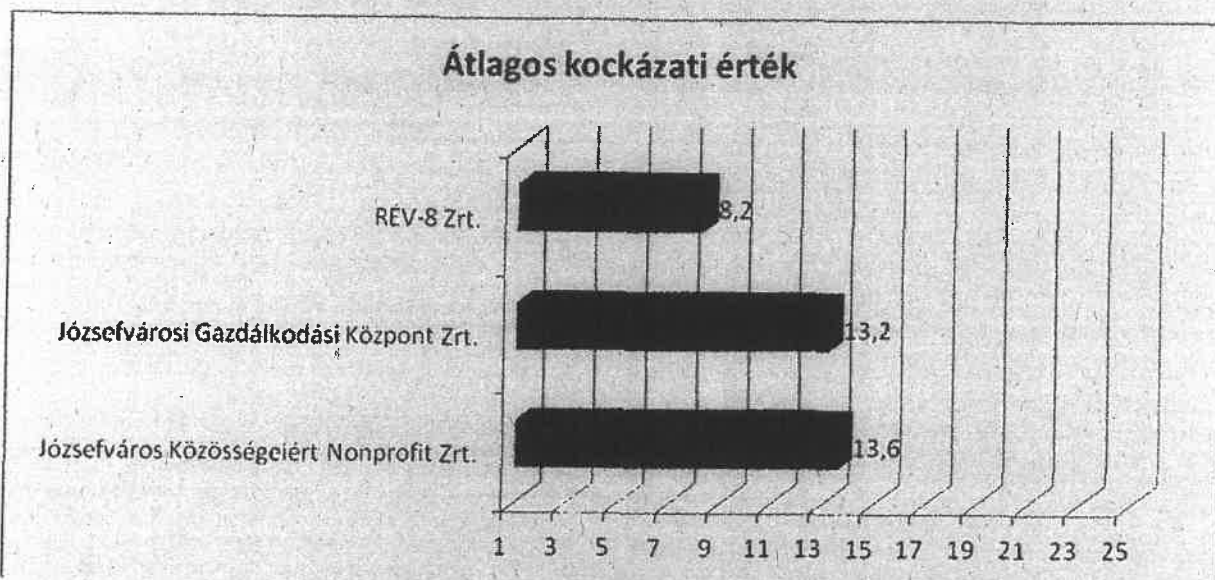
A fenti táblázatból kiemeltük a tőrés határnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A felmérőlapon látható, hogy az átlagszintet meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

- Szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- A tulajdonos és a gazdasági társaságok közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a tulajdonos nem bocsátja időben rendelkezésre
- A partner szervezetektől (intézmények, gazdasági szervezetek), illetve a tulajdonostól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
- A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
- Közbeszerzési eljárás elhúzódik
- Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást
- A szakmai, gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
- Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
- Magas fluktuáció

- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)

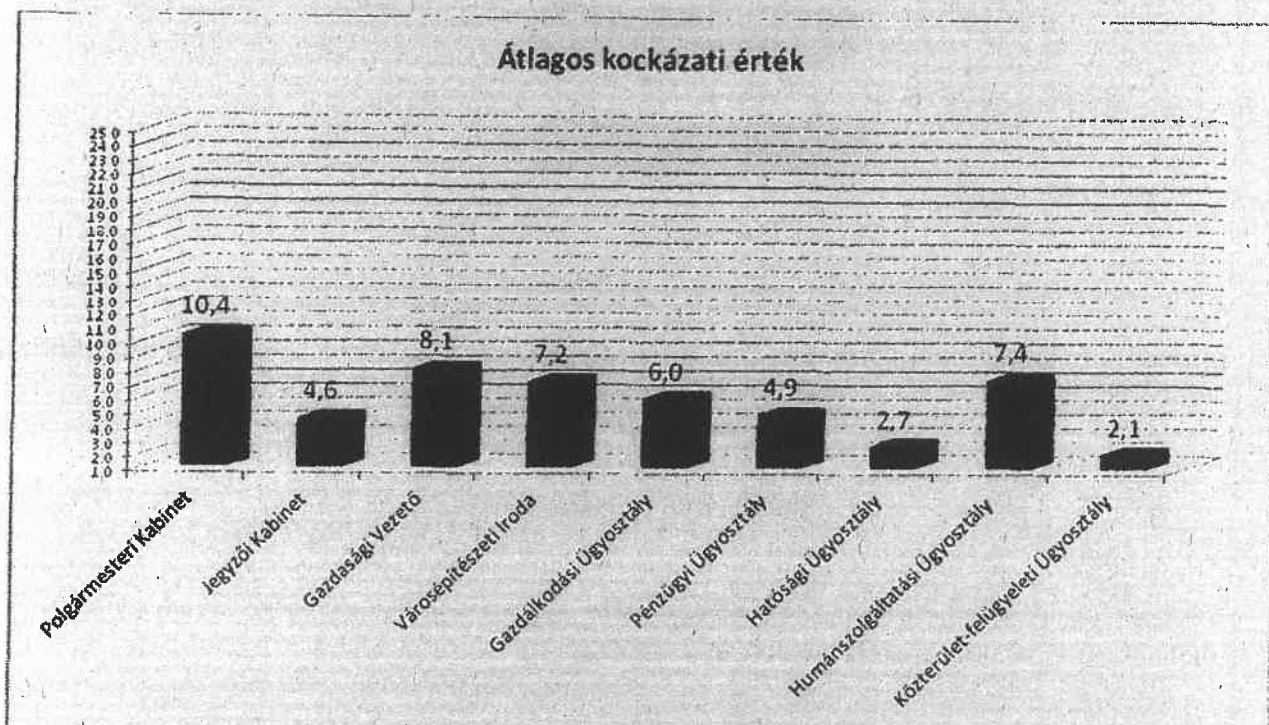
A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelt a gazdasági társaságok kockázatait.



Mindegyik társaságnál változott a vezetők személye. A Józsefvárosi Közösségiért Nonprofit Zrt. jelenleg folyó belső ellenőrzése során súlyos szabálytalanságokat tártunk fel. Mindezek miatt 2020. évben rendkívül indokolt a cégek vizsgálata.

3. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységei önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette szervezeti egységenként a belső ellenőrzés.



A kockázatok maximuma 25 volt. A Belső Ellenőrzési Iroda 8-as kockázati szintben határozta meg a tűréshatárt. Ennek függvényében csupán a Polgármesteri Kabinet és a Gazdasági Vezető jelölt meg magas kockázati értékeket, mely meghaladta a tűréshatárt.

A Hatósági Ügyosztály és a Közterület-felügyeleti Ügyosztály irreálisan alacsony kockázatokat jelölt meg.

A következő táblázat a Hivatal szervezeti egységeinek összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Szervezeti egységek összesen

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	3,1	2,8	9,8
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	2,5	2,4	5,9
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	3,0	2,4	7,5
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	2,9	2,5	7,5
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,3	1,8	4,4
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél, gazdasági társaságoknál	2,9	1,9	5,9
	Szabályozás és gyakorlat különbözik	3,6	2,4	9,0
	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	3,6	2,4	9,8
2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	3,6	2,9	11,6

		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	3,5	2,1	7,9
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre	3,4	2,8	9,6
		A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	3,6	2,4	8,8
		A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	2,5	1,8	5,3
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel	2,6	1,4	4,1
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalmakat	2,6	2,4	7,3
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	3,1	2,9	10,0
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	1,9	1,4	3,4
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	2,0	2,3	4,5
		Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	2,8	2,5	7,4
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer	3,0	2,4	7,4
		Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű	2,6	1,5	4,9
		Közbeszerzési eljárás elhúzódik	2,6	2,0	6,8

		Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást	2,5	1,4	4,3
		Korrupció veszélye a közbeszerzésben	2,3	1,5	4,8
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1,8	1,9	4,8
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	2,8	1,9	5,9
		A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított	2,3	1,8	4,5
		Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül	2,3	1,6	4,3
7.	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	3,0	1,5	4,5
		A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható	2,3	1,5	3,5
		A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek	3,0	2,0	5,6
		A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1,9	1,4	2,8
8.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	4,1	4,0	17,0
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	3,9	2,8	10,6
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	3,5	3,1	11,8
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	2,4	2,4	6,0
		A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek / munkavállalók részesülnek képzésben)	1,9	1,8	3,9
		Magas fluktuáció	4,1	3,5	14,8
		Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)	3,1	2,8	9,4

9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetenél, vagy nem megfelelően működnek	2,0	1,3	2,6
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	2,3	1,5	3,6
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	2,1	1,5	3,5
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	2,5	1,9	5,0
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2,3	1,3	3,0
		Csak EU-s / hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,9	1,1	2,1
		A helyszíni ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1,9	1,1	2,1
		Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	2,1	1,1	2,4
10.	Összesített kockázati érték				6,4

A szervezeti egységek által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 6,4.

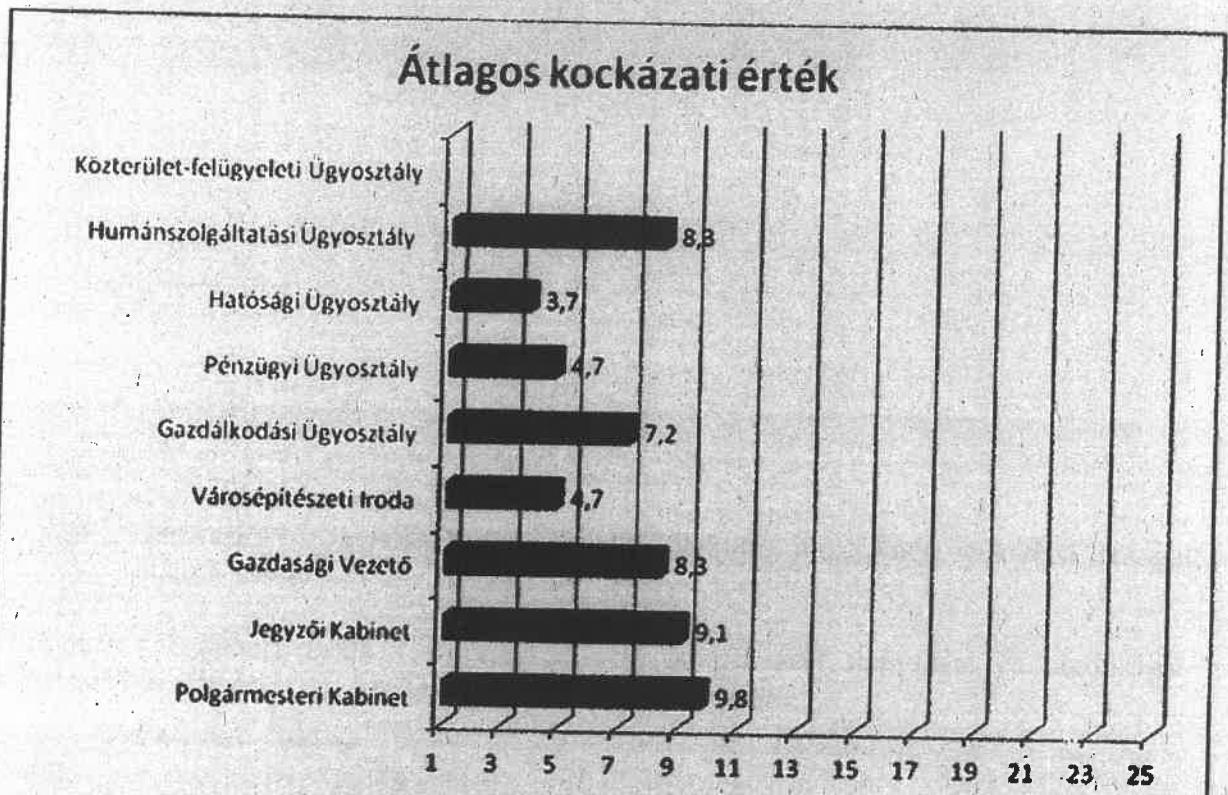
A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.

A felmérőlapon látható, hogy az átlagszintet meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:

- Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel
- Szabályozás és gyakorlat különbözik
- Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított
A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek
- A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre
- A partner szervezetektől érkező (intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
- A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
- A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal
- Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
- Magas fluktuáció

- Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)

A Belső Ellenőrzési Iroda - figyelembe véve a szervezet nagyságát és tagoltságát - következőképpen értékelt a szervezeti egységek kockázatait:



A Humánszolgálati Ügyosztály, a Gazdasági vezető, a Jegyzői Kabinet és a Polgármesteri kabinet kockázatai haladták meg a tűréshatárt.

4. Nemzetiségi önkormányzatok

A nemzetiségi önkormányzatok önértékelésének eredményeit a következő diagram szemlélteti. A kilenc kockázati kategóriának az átlagos kockázati szintjét összesítette a belső ellenőrzés.



A nemzetiségi önkormányzatok önértékelését befolyásolhatja a belső kontrollrendszer és kockázatok fogalmának ismereti szintje. Az önértékelés személyhez köthető, ezért az egyén szubjektivitása is befolyásolja az eredményeket. Ez is okozhatja a nemzetiségi önkormányzatok eltérő kockázati szint meghatározását. A Szerb és az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatok nem készítették el a kockázatelemzést.

A kockázatok maximuma 25 volt. Ennek függvényében a Lengyel és a Román Nemzetiségi Önkormányzat jelölt meg a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb kockázatokat.

A következő táblázat a nemzetiségi önkormányzatok összesített kockázatait tartalmazza:

Kockázat felmérőlap

Nemzetiségi önkormányzatok

Kockázati kategóriák	Kockázatok	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat bekövetkezésének valószínűsége	Kockázat összesen
		1-5-ig*	1-5-ig*	1-25-ig**
1. Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló külső vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel	2,0	1,8	6,1
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	1,3	1,4	3,4
	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	1,4	1,4	3,7
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el	1,1	1,1	2,3
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	2,5	2,3	10,0
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes szervezeteknél	1,9	1,8	6,0
	Szabályozás és gyakorlat különbözik	1,4	1,3	3,6
2. A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	1,8	1,5	4,6
	A belső kommunikációs folyamatok és az információ áramlás nem megfelelően működnek	2,0	2,0	6,9

		A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	1,7	1,5	4,2
3.	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a helyi önkormányzat nem bocsátja időben rendelkezésre	1,9	1,9	7,0
		A helyi önkormányzattól érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott	1,4	1,7	3,9
		A helyi önkormányzat előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását	1,0	1,0	1,7
4.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervei elvárásokkal, a célkitűzésekkel	1,5	1,4	3,3
		A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat	2,0	1,5	5,2
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2,5	2,3	10,6
		Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás	1,0	0,9	1,4
		A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	1,1	1,4	2,7
5.	A megbízható gazdálkodást befolyásoló kockázatok	Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	1,6	1,4	3,7
		A támogatásokkal nem, vagy nem időben számolnak el	1,2	1,2	2,6
		A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg	1,3	1,2	2,7
6.	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	A nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik éves feladattervvel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított	1,1	1,0	1,9

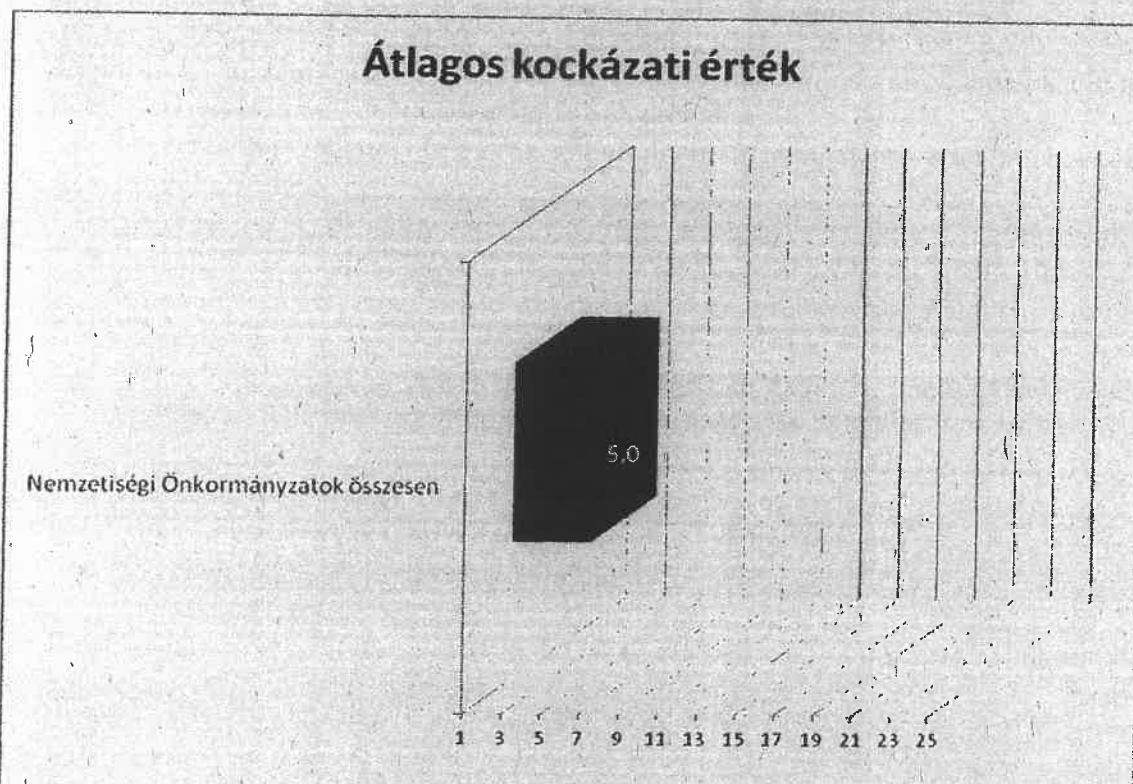
		A nemzeti önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak	2,8	2,8	13,9
		A nemzeti önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok nem megfelelő ellátása	1,5	1,5	4,6
		A tervezett feladatoknak nincs felelőse a nemzeti önkormányzaton belül	1,5	1,5	4,0
7.	Számvetési folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	A nemzeti önkormányzat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel	1,1	1,1	2,0
		A nemzeti önkormányzat beszámolási rendszere nem megbízható	1,2	1,2	2,3
		A helyi önkormányzat nem készíti el időben a beszámolást	1,4	1,5	3,7
		A helyi önkormányzat nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	1,5	1,5	4,0
8.	Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	2,6	2,9	13,9
		A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	1,2	1,2	2,3
		Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő	2,6	3,0	13,9
		A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált	1,8	2,1	7,2
		Magas fluktuáció	1,8	2,1	7,7
9.	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok (pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok)	A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek	1,5	1,3	3,0
		Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	1,4	1,6	4,9
		Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel	1,5	1,5	4,7
		Formális kontrollok lassítják a folyamatot	1,7	1,3	4,4
		Szabálytalanságkezelés nem megfelelő	2,1	2,6	11,0

	Csak a külső ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot	1,3	1,3	3,3
	A belső ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat	1,5	1,5	4,8
	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő	1,8	1,3	4,6
Összesített kockázati érték				5,2

A nemzetiségi önkormányzatok által megállapított és a Belső Ellenőrzési Iroda által összesített kockázati érték 5,2.

- A fenti táblázatból kiemeltük a tűréshatárnál (8,0 értéknél) magasabb értékeket. A kontrollok alkalmazása esetén azok a folyamatok és alfolyamatok képezik a fókuszpontokat, amelyek meghaladják az átlagértéket.
- A felmérőlapon látható, hogy az átlagszintet meghaladóan értékelt kockázatok a következők voltak:
 - A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak
 - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított
 - A nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek nem biztosítottak
 - A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás
 - Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő
 - Szabálytalanságkezelés nem megfelelő

A Belső Ellenőrzési Iroda következőképpen értékelte a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait:



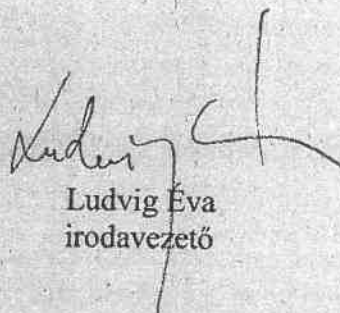
A Kockázatelemzési mátrix szerint a nemzetiségi önkormányzatok kockázatainak összesítése 5,0 volt.

Az önértékelés mellett információt is gyűjtöttünk az önkormányzat szervezeteinek vezetőitől a 2020. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez. Megkérdeztük, hogy melyek a legfőbb célkitűzések, melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények. Mit látnak a legnagyobb kockázatnak, illetve az azonosított kockázatot kezelik-e, történt-e olyan változás, amely különös figyelmet igényel a következő években. A vezetők fontos és részletes információkat adtak a tervezés elkészítéséhez.

A kockázatelemzés során meghatározott magasabb kockázatú tevékenységeket, területeket, a kockázatelemzésben résztvevők által megfogalmazott témajavaslatokat, az előző évben el nem végzett vizsgálatokat, valamint az elmúlt 3 évben nem ellenőrzött területeket figyelembe véve kerülnek megtervezésre az éves munkatervben az elvégzendő vizsgálatok.

Budapest, 2020. március 2.

Készítette:



Ludvig Éva
irodavezető

A kockázatelemzés összesítését megalapozó tetemes mennyiségű mellékletet költségkímélés miatt nem csatoltuk e dokumentumhoz. A Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a gazdasági társaságok és a nemzetiségi önkormányzatok, illetve a belső ellenőrök által készített kockázatelemzések a Belső Ellenőrzési Irodán megtalálhatóak és megtekinthetőek.

MUNKAI DŐ MÉRLEG AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA 2020. év			
Órások munkaidő	52,0	3,0	156,0
Fizetett ünnepek	10,0	3,0	30,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	3,0	108,0
Átlagos betegszabadság	6,0	3,0	18,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	100,0	2,5	250,0
Tervei felüli vizsgálatok	0,0	3,0	0,0
Ellenőrzésekhez, illetve			
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	16,0	2,0	32,0
Éves összehogaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	19,0	1,0	19,0
Elr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	40,0	1,0	40,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	30,0	2,0	60,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	17,0	3,0	51,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	40,0	1,0	40,0
Képzés	5,0	3,0	15,0
Soron kívüli ellenőrzés 10 % (a Nemzetgazdasági Minisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	30,0	3,0	120,0
Összes tevékenység kapacitásigénye			
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:	148,0	2,5	370,0
(nettó munkaidő-össz. rev. kap. igénye)	0,0	0,0	0,0

25

Tudás- és Készség Leltár, illetve Fejlesztési Terv

Megnevezés	Értékelés (1-5)	Fejlesztési terv (az 1-2-3-asra értékelt kategóriák fejlesztést igényelnek)	Státusz
(1 – nincs /gyenge; 2 – elégséges; 3 – folyamatban/közepes; 4 – átlagos; 5 – van/átlag feletti)			
Szakirányú felsőfokú végzettség	4		2
Közigazgatási szakvizsga	4		2
Mérlegképes könyvelő	4		2
Másoddiploma, posztgraduális végzettség	4		1
Informatikai ismeretek	4		2
Közbérszerzési ismeretek	2	Képzési tervben figyelembe veendő	2
Közösségi támogatások ellenőrzési ismeretek	4		2
Okleveles könyvvizsgáló	1		2
Okleveles belső ellenőr (CIA)	1		2
Államigazgatási ismeretek	4		1
Vonatkozó hazai jogszabályi környezet ismerete	4		2
Államháztartási, költségvetési ismeretek	4		2
Adózási ismeretek	4		1
Belső szabályzatok ismerete	4		2
A költségvetési szerv ismerete	4		2
Információ és menedzsment			
Adatgyűjtés és háttértudás fejlesztése (feladathoz kapcsolódó)	5		2

Információ szintetizálása	4		2
Az ellenőrzési munka megfelelő dokumentálása (iratminták, munkalapok használata, ellenőrzési bizonyítékok gyűjtése stb.)	5		2
Önképzés, kiegészítő adatgyűjtés (feladatvégzésen túl)	5		2
Tudásmegosztás, információ áramoltatás	5		2
Működési és rendszertanulmányok			
Az ellenőrzési módszertanok ismerete és alkalmazása	5		2
Folyamatok elemzése	4		2
Folyamatok átlátása, lényegi pontok megítélése	5		2
Kockázati tényezők felismerése, jelzése	4		2
Kontrolleljárások azonosítása, elemzése	4		2
Probléma felismerés	5		2
Probléma megoldási készség	5		2
Kreatív javaslatok kialakítása	4		2
Végrehajthatóság-központú gondolkodás (gyakorlatias megállapítások és javaslatok)	4		2
Kommunikáció és együttműködés			
Megállapítások pontos, következetes és tömör írásba foglalása	4		2
Szóbeli kommunikációs készség	5		2
Írásbeli kommunikációs készség	5		2
Idegen nyelv ismerete	2		1
Tárgyalóképesség	5		2
Együttműködő készség (szervezeten belül)	4		2
Kapcsolattartás külső partnerekkel	5		2

Csoportos megoldások segítése	4		2
Általános kompetenciák			
Felelősségtudat, elkötelezettség a munkavégzésben	5		2
Precizitás	5		2
Határidők teljesítése, időgazdálkodás	4		2
Információs kompetenciák			
Szövegszerkesztés	5		2
Táblázatkezelés	4		2
Prezentációkészítés	4		1
Közös meghajtó használata	5		2
A költségvetési szervnél használt informatikai rendszerek ismerete	4		2
Yözetési kompetenciák			
Elvégzett munka nyomon követése, ellenőrzése	5		1
Visszajelzés az elért eredményekről	5		1
Visszajelzés a hibákról	5		1
Önképzési lehetőség biztosítása a munkatársak részére	4		1
Belső képzés	4		1
Határidők betartása /betartatása	4		1
Egyértelmű feladat meghatározás	4		1
Delegálás	5		1
Háttéranyagok és a munkavégzéshez szükséges információk rendelkezésre bocsátása	5		1
Ütemezés / tervezés (időgazdálkodás)	4		1
Csapatmunka biztosítása	5		1
Csapatépítés	5		1
Változásmenedzsment	5		1

38

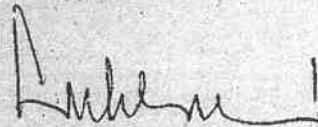
EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Ludvig Éva részére

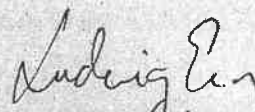
Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább egy alkalommal
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Belső ellenőri kötelező továbbképzés (ÁBPE II.)	2020. december 31-ig
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2020. március 9.

Jóváhagyta:


Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet tudomásul veszem:


Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Váradi Zsanett részére

Jogszabályváltozást követő továbbképzés	évente legalább két alkalommal
Mérlegképes könyvelő kötelező továbbképzés	évente legalább egy alkalommal (két nap)
Ellenőrzési módszertani továbbképzés	évente legalább egy alkalommal

Budapest, 2020. március 9.

Jóváhagyta:

Czukkerné dr. Pintér Erzsébet
jegyző

A képzési tervet készítette:

Ludvig Éva
belső ellenőrzési vezető

A képzési tervet tudomásul veszem:

Váradi Zsanett
belső ellenőr

Tevékenységek

8. számú melléklet

	Elenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Budapest Főváros VIII. kerületi Önkormányzat														
Művelődésközpontok (f.évi.)	370,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	202,00	0,00	627,00	0,00	0,00	0,00	627,00	0,00
Önkormányzati Hivatal / Polgármesteri Hivatal összesen	370,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	202,00	0,00	627,00	0,00	0,00	0,00	627,00	0,00
Etes Elenőrzési Terv alapján	250,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00	202,00	0,00	507,00	0,00	0,00	0,00	507,00	0,00
Saját szervezetenél	60,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00			317,00	0,00	0,00	0,00	317,00	0,00
Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett)	140,00	0,00	40,00	0,00	15,00	0,00			140,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	50,00	0,00							50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	120,00	0,00							120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00
Saját szervezetenél														
Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett)														
Egyéb ellenőrzések														

sz
LP

Adatellenőrző kód: 95b6116-4c-d-6f6166113145-54-227217-5061-3549

Fejezeti jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>
fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01 megye	8074 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....
.....
.....

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
679165 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

BUDAPEST JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

1082 Budapest Baross utca 63-67

Írányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

..... év

..... hó nap

a szerv gazdasági vezetője

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az írányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (név)

..... (aláírás)

..... (telefon)

..... (név, telefon)

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<input type="text"/>



Éves költségvetési beszámoló

BUDAPEST JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 01 Pénzügyi körzet: 8074

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2019.2

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/A1	Tájékoztató adatok
17/C	Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása
PK_A1	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján.

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10
2	Váltszolg. utasítványok juttatásai (K121)	755 200	1 099 270	0	961 480	90 801	0	922 81
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetési juttatásai (K122)	0	77 280	0	77 280	0	0	77 28
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	352 000	0	271 990	0	0	271 99
19	Külső személyi juttatások (-16+17+18) (K12)	755 200	1 528 550	0	1 310 750	90 801	0	1 272 08
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	755 200	1 528 550	0	1 310 750	90 801	0	1 272 08
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	132 537	187 000	0	173 000	14 000	0	173 00
22	ebbel: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	60 401	0	60 401	0	0	60 40
31	Készletbeszerzés (-28+29-30) (K31)	0	60 401	0	60 401	0	0	60 40
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	11 811	11 811	0	0	5 717	0	60 40
34	Kommunikációs szolgáltatások (-32+33) (K32)	11 811	11 811	0	0	5 717	0	60 40
37	Bérlési és lízing díjak (->=38) (K333)	0	70 000	0	60 000	5 717	0	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	31 496	0	31 496	0	0	60 00
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	0	669 000	0	447 172	0	0	31 49
45	Szolgáltatási kiadások (-35-36+37+39+40+42-43) (K33)	0	770 496	0	538 668	0	0	447 17
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 189	38 678	0	38 678	959	0	538 66
38	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	2 971	0	2 970	0	0	38 67
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (-49+50+51+54+58) (K35)	3 189	41 649	0	41 648	959	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	15 000	884 357	0	640 717	6 676	0	38 67
124	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	148 788	204 721	0	198 337	0	0	637 74
123	Elvonások és befizetések (=122+123+124) (K502)	148 788	204 721	0	198 337	0	0	198 33
188	Tartalékok (K513)	1 074 301	106 293	0	0	0	0	198 33
189	Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)	1 223 089	311 014	0	198 337	0	0	198 33
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	182 367	0	162 101	0	0	162 10
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	49 529	0	43 767	0	0	43 76
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	0	231 896	0	205 868	0	0	0
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	2 125 826	3 142 817	0	2 528 672	111 477	0	2 487 03

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

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Követelés - Költségvetési évben esedékes		Követelés - Költségvetési évet követően esedékes		Teljesítés
		3	4	5	6	7	8			
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)		1 287 000		2 151 732		2 151 732		0	2 151 732
34	eből: központi kezelésű előirányzatok (B16)		0		0		0		0	0
39	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)		0		0		0		0	1 554 732
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)		1 287 000		2 151 732		2 151 732		0	597 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=68+...+79) (B25)		0		150 000		150 000		0	150 000
75	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)		0		0		0		0	150 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+69) (B2)		0		150 000		150 000		0	150 000
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (>=205+206) (B4082)		0		2 823		2 823		0	2 823
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)		0		2 823		2 823		0	2 823
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)		0		2		1		0	2 824
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)		0		2 825		2 824		0	2 824
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)		1 287 000		2 304 557		2 304 556		0	2 304 556

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés	
	3	4	5	6	7	8	
2	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	838 826	838 260	838 250	0	838 26	
12	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	838 826	838 260	838 250	0	838 26	
14	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	838 826	838 260	838 350	0	838 26	
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	838 826	838 260	838 250	0	838 26	

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként

#	Megnevezés	Összesen		011140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok költségvetési tevékenysége		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		094020 Nemzeti költségvetés kiadások ellátása és támogatása	
16	Váltszort utiszárvások juttatása (K121)	922 815	294 403	0	0	628 41			
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatások (K122)	77 280	12 000	0	0	65 28			
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	271 990	69 950	0	0	202 04			
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 272 085	376 353	0	0	895 72			
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	1 272 085	376 353	0	0	895 72			
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	173 000	42 000	0	0	131 000			
22	ebhál. szociális hozzájárulási adó (K2)	173 000	42 000	0	0	131 000			
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	60 401	15 748	0	0	44 65			
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	60 401	15 748	0	0	44 65			
37	Bérelti és lízing díjak (>=38) (K333)	60 000	20 000	0	0	40 000			
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	31 495	31 495	0	0	0			
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	447 172	305 475	0	0	141 69			
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	538 668	356 971	0	0	181 69			
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	38 678	29 764	0	0	8 91			
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+56) (K35)	38 678	29 764	0	0	8 91			
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	637 747	402 483	0	0	235 26			
124	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	198 337	198 337	0	0	0			
125	Elvonások és befizetések (=122+123+124) (K502)	198 337	198 337	0	0	0			
189	Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)	198 337	0	0	0	198 337			
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, fejlesztése (K64)	162 101	0	0	0	162 101			
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	43 767	0	0	0	43 767			
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	205 868	0	0	0	205 868			
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	2 487 037	820 836	0	0	1 666 201			
307	Kiadások összesen (=266+306) (K1-K9)	2 487 037	820 836	0	0	1 666 201			
308	Átlagos statisztikai állományi létszám	2 487 037	820 836	3	3	1 666 201			

#	Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcionként			
		Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	084020 Nemzeti költségvetés kiadásainak előirányzatok és támogatásai
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	2 151 732	597 000	0	1 554 732
34	ebből: központi kezeltéi előirányzatok (B16)	1 554 732	0	0	1 554 732
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	597 000	597 000	0	597 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	2 151 732	597 000	0	1 554 732
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	150 000	150 000	0	150 000
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	150 000	150 000	0	150 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	150 000	150 000	0	150 000
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206) (B4082)	2 823	2 823	0	2 823
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	2 823	2 823	0	2 823
217	Egyéb működési bevételek (=218+219) (B411)	1	1	0	1
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)	2 824	2 824	0	2 824
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	2 304 556	749 824	0	1 554 732
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	838 260	0	0	838 260
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	838 260	0	0	838 260
305	Belsőforrás finanszírozás bevételei (=286+293+296+...+301+304) (B81)	838 260	0	0	838 260
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	838 260	0	0	838 260
315	Bevételek összesen (282+314) (B1-B8)	3 142 816	749 824	838 260	1 554 732

		07/A - Maradványkimutalás	
#		Megnevezés	
1	2	3	Összeg
01	01	Alapvetékénység költségvetési bevételei	
02	02	Alapvetékénység költségvetési kiadásai	
03	I	Alapvetékénység költségvetési egyenlege (-01-02)	2 304
04	03	Alapvetékénység finanszírozási bevételei	2 487
06	II	Alapvetékénység finanszírozási egyenlege (-03-04)	-182 4
07	A)	Alapvetékénység maradványa (=±;II)	838 2
15	C)	Összes maradvány (-A+B)	655 7
16	D)	Alapvetékénység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	655 7

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

#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljutatok, projektprémium	Készlet-, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségértékelések	Tanogtatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
88	egyéb választott tisztviselő (vezető)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89	egyéb választott tisztviselő (nem vezető)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	618 54
93	VÁLASZOTT TISZTISÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=82+...+92)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	922 81
94	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=26+40+51+57+62+67+73+81+93)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	922 81
99	Átlagos statisztikai állományi létszám (éves) és átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása

#	Megnevezés	Vezetői létszám középlelőki végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alapfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám középlelőki végzettséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25	Egyéb (...)	1	0	1	2	0	0	2	2
26	Összesen (14+18+...+25)	1	0	1	2	0	0	2	2
27	Összesen (03+13+26)	1	0	1	2	0	0	2	2
64	Választott tisztségviselőik (65+66+67)	1	0	1	2	0	0	2	2
65	I. funkció csoport	1	0	1	2	0	0	2	2

#	Megnevezés	12/A - Mérleg		
		Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
	2	3	4	5
1	C/II/1 Forringtonár			
47	C/II/2 Valtapénzár	15 855		80 75
48	C/II/2 Valtapénzár	729		729
50	C/II/ Pénzfárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	16 584	0	81 531
51	C/III/1 Kiszárolt kiválti forrászámok	822 207	0	574 75
53	C/II/1 Forrászámok (=C/II/1+C/II/2)	822 207	0	574 75
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	838 791	0	656 32
163	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	82 44
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	0	0	82 44
171	E) EGYÉB SAJÁTOS EL SZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	82 44
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	838 791	0	738 77
179	G/III Egyéb eszközök: induláskori értéke és változásai	1 006 144	0	1 006 14
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-282 666	0	-167 35
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	115 313	0	697 13
183	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	838 791	0	38 66
184	H/II/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	2 97
186	H/II/3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	41 63
209	H/I Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	41 63
244	H) KÖTTEL EZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0	41 63
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	838 791	0	738 77

#	Megnevezés	13/A - Eredménykimutatás		
		Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
		3	4	5
1				
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléltető bevételei	2 135 010	0	2 151 731
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléltető bevételei	0	0	150 000
11	09 Külföldi egyéb eredményszemléltető bevételek	44	0	
12	III Egyéb eredményszemléltető bevételek (=06+07+08+09)	2 135 054	0	2 301 731
13	10 Anyagköltség	16 542	0	60 400
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	577 323	0	538 666
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	593 865	0	599 066
15	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 123 123	0	1 310 750
20	16 Befizetések	155 000	0	173 000
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 278 123	0	1 483 756
22	VI Értéksökkenési leírás	0	0	162 100
23	VII Egyéb ráfordítások	151 951	0	201 300
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	111 115	0	-144 490
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredményszemléltető bevételek	4 198	0	2 823
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléltető bevételei (>=21a+21b)	0	0	11
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értéklése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség	0	0	
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléltető bevételei (=17+18+19+20+21)	4 198	0	2 841
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	4 198	0	2 841
44	C) MÉRLÉG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+FB)	115 313	0	-141 650

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról								
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékl. jogok	Cépek, beemlendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=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	279 900	0	0	0	279 9
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	279 900	0	0	0	279 9
20	Tervein felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	279 900	0	0	0	279 9
23	Tervein felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	279 900	0	0	0	279 9
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	279 900	0	0	0	279 9
26	Teljesen (0+16) leirt eszközök bruttó értéke	0	0	279 900	0	0	0	279 9

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerítési érték	Nyitó adatok, értékesítés	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés	Tárgyidőszakban visszatér értékesítés	Záró adatok, bekerítési érték	Záró adatok, értékesítés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstáron kívüli források		822 207			574 791	
11	Összesen (-01+...+10)		822 207	0	0	574 791	

17/A1 - Tájékoztató adatok	
#	Megnevezés
1	2
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege
81	A költségvetési szervek helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, területi fejlesztési tanácsok Áhr. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilvántartása arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)
	Összeg
	3
	14 28
	302 76

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

#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévben ténylegesen felhasznált összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a tárgyévet követő évben felhasználni tervezett összeg	Elérés (-/+5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. Utlap 34. sorának részösszege)	1 040 000	1 020 430	0	-19 570
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. Utlap 34. és/vagy 70. sorának részösszege)	514 732	208 303	306 429	
03	Osszesen (=01+02)	1 554 732	1 228 733	306 429	-19 570

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévét megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

#	Megnevezés	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2018. évben fel nem használt, de 2019. évben jogszertlen felhasználható összeg	Ebből 2019. évben az előír. határidőig ténylegesen felhasznált	Elérés (fel nem használt) (-4-3)
1	2	3	4	5
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	698 410	692 838	-5 572
03	Összesen (=01+02)	698 410	692 838	-5 572

PK A1 - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján.

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=1+2)	838 76
02	1. sor: 32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	16 5
03	2. sor: 33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+331-331B) + (332-332B)]	822 2
04	B. Korekciók tételek összesen: (2+1+3+4-5-6-...-29. sorok)	-182 4
05	1. sor: Kiadások nyitvántartási állanszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	822 2
06	2. sor: Bevételek nyitvántartási állanszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	-2 487 0
07	3. sor: Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	3 142 8
41	27. sor: Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki egyenlege [+/-9352]	-838 2
44	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	-
45	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-331B) + (332-332B)]	656 32
		656 32