

KÖBÁNYAI RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
1102 Budapest, Szent László tér 29.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. január 29-én 16.20 órai kezdettel a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (1102 Budapest, Szent László tér 29.) 1. emelet 115. szám alatti tanácstermében megtartott üléséről.

A jelenléti ív alapján jelen vannak:

Medveczky Katalin	elnök
Zsigray Valentyina	elnökhelyettes
Szenyko Irina	képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak:

Dr. Kappel Patrícia	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
kamarai jogtanácsos	Jegyzője képviseletében
Viniczay Zsuzsanna	a Humánszolgáltatási Főosztály Köznevelési és
nemzetiségi referens	Civilkapcsolati Osztály képviseletében

Az ülést vezeti: Medveczky Katalin elnök.

Elnök: *Az elnök üdvözli a megjelenteket és az ülést megnyitja. Az elnök megállapítja, hogy az ülésen 3 fő képviselő megjelent, így a testület határozatképes.*

Ülésünk nyilvános. A jegyzőkönyvet Viniczay Zsuzsanna vezeti magyar nyelven.

Javaslom, hogy a jegyzőkönyv hitelesítésével Zsigray Valentyina elnökhelyettest bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérem, hogy a jelölt elfogadja-e a felkérést.

Elnökhelyettes: Vállalom a tisztséget.

Elnök: Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy kézfelemeléssel fogadják el a javaslatot.

1/2025. (I. 29.) határozat jegyzőkönyv-hitelesítő megválasztásáról

(3 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv- hitelesítőnek Zsigray Valentyina elnökhelyettest választja meg.

Elnök: *Az elnök ismerteti a tervezett napirendi pontokat. Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy kézfelemeléssel fogadjuk el a kiküldött meghívó napirendi pontjait.*

2/2025. (I. 29.) határozat a Kőbányai Ruszin Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a testületi ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

1. Előterjesztés a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) számú határozat módosításáról

(1. számú előterjesztés)

Előterjesztő:


Medveczky Katalin elnök

2. Előterjesztés a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről

(2. számú előterjesztés)

Előterjesztő:

Medveczky Katalin elnök

Elnök: Megállapítom, hogy 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot.

1. napirendi pont

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024 (II. 26.) számú határozat módosításáról

Elnök: Tájékoztatom a képviselőket arról, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként negyedévente, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A fentiekre figyelemmel a módosítás célja a 2024. év II. félévre vonatkozó képviselő-testületi, elnöki hatáskörű előirányzat-módosítások és atcsoportosítások Határozatban történő átvezetése. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési főösszegének bevételi és kiadási előirányzatait az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

Amennyiben nincs kérdés vagy ellenvetés, kérem szavazzunk a határozati javaslatról.

Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

3/2025. (I. 29.) határozata

a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) határozat módosításáról

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 78. § (3) bekezdése alapján, figyelemmel a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (3) bekezdésére a következőket rendeli el:

1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat (a továbbiakban: Határozat) 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének

a) költségvetési és finanszírozási bevételi főösszege 2 623 580 Ft,

b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 2 623 580 Ft.

2. A költségvetési főösszeg részletezése a következő:

a) költségvetési bevételek: 2 005 757 Ft,

b) költségvetési kiadások: 2 623 580 Ft,

c) költségvetési működési hiány: 617 823 Ft,

d) a költségvetési felhalmozás egyenlege: 0 Ft,

e) költségvetési hiány összesen: 617 823 Ft,

f) finanszírozási bevételek: 617 823 Ft,

g) finanszírozási kiadások: 0 Ft,

h) finanszírozási többlet: 617 823 Ft,

i) összes hiány: 0 Ft.”

2. A Határozat az alábbi 14. ponttal egészül ki:

„14. E határozatnak a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat módosításáról szóló 3/2025. (I. 29.) határozattal megállapított 1. és 2. pontját, valamint 1. mellékletét 2024. december 31-étől kell alkalmazni.”

3. A Határozat 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

4. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.

Elnök: Megállapítom, hogy 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot. Köszönöm, az első napirendi pontot lezárom.

2. napirendi pont

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről

Elnök: Tájékoztatom a képviselőket arról, hogy a Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rögzíti.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezetőnek a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-f) pontjaiban meghatározott tartalmi elemek szerint készült el az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amelynek elsődleges célja a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.

Amennyiben nincs kérdés vagy ellenvetés, kérem szavazzunk a határozati javaslatról.

Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

4/2025. (I. 29.) határozata

a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről

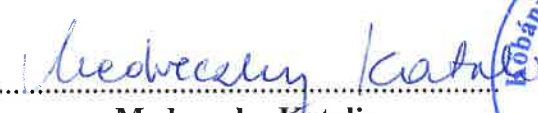
1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint elfogadja.
2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

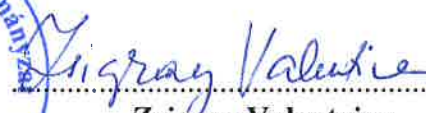
Határidő: 2029. december 31.

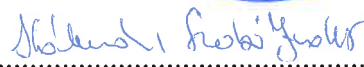
Felelős: a Kőbányai Ruszin Önkormányzat elnöke,
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának vezetője

Elnök: Megállapítom, hogy 3 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot. Köszönöm, a másodiknapirendi pontot lezárom.

Elnök: Megállapítom, hogy további javaslat, észrevétel nem érkezett; a Képviselő-testület az elfogadott napirendjét megtárgyalta. Megköszönöm a jelenlévő képviselők részvételét és a testületi ülést 16 óra 40 perckor bezárom.


Medveczky Katalin
 elnök



Zsigray Valentyina
 jegyzőkönyv-hitelesítő


Viniczay Zsuzsanna
 jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyv mellékletei

- 1.) meghívó, előterjesztések (*elektronikus formában*)
- 2.) jelenléti ív

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. január 29-én 16.20 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai **Polgármesteri Hivatal**
(1102 Budapest, Szent László tér 29.)
1. emelet 115. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

- 1. Előterjesztés a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) számú határozat módosításáról**
(1. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Medveczky Katalin elnök
- 2. Előterjesztés a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről**
(2. számú előterjesztés)
Előterjesztő: Medveczky Katalin elnök

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 92. § (1) bekezdés alapján a nemzetiségi önkormányzati testülete akkor határozatképes, ha az ülésen, és az adott döntés meghozatalánál a nemzetiségi önkormányzati képviselők több mint fele jelen van.

Megjelenésére feltétlenül számítok. Amennyiben az ülésen nem tud részt venni kérem, hogy a távolmaradás okát telefonon a 061 4338 141-es számon, illetve e-mailben a ViniczayZsuzsanna@kobanya.hu címre szíveskedjen jelezni legkésőbb az ülést megelőző nap 16.00 óráig.

Budapest, 2025. január 21.

Üdvözlettel,

Medveczky Katalin s.k.
elnök

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.)
határozat módosításáról

I. Tartalmi összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján az alábbiak szerint terjesztem elő a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat (a továbbiakban: Határozat) módosítását.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként negyedévente, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az Áht. 34. § (5) bekezdése továbbá kimondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az előbbi szabályt kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete gyakorolja, polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét kell érteni.

A fentiekre figyelemmel a módosítás célja a 2024. év II. félévre vonatkozó képviselő-testületi, elnöki hatáskörű előirányzat-módosítások és átcsoportosítások Határozatban történő átvezetése. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési főösszegének bevételi és kiadási előirányzatait az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

A költségvetési főösszeg 2024. július 1. és 2024. december 31. között mindösszesen 50 317 Ft összeggel emelkedett. A növekedést 47 317 Ft kamatbevétel és 3 000 Ft pénzmaradvány igénybevétel korrekció eredményezi..

A kiadási oldalon beépítésre került a többletbevétel, továbbá a szükséges átcsoportosítások végrehajtása következtében a személyi juttatások előirányzata 108 228 Ft összeggel, a beruházások előirányzata 63 500 Ft összeggel csökkent, míg a dologi kiadások előirányzata 222 045 Ft összeggel emelkedett.

II. Hatásvizsgálat

A Határozat szerint az elnök köteles a Képviselő-testület elé terjeszteni a Határozat módosítását a 2024. július 1. és 2024. december 31. közötti időszakra vonatkozóan.

Az elnöki előterjesztés elfogadásával a Határozaton átvezetésre kerülnek a 2024. év II. félévre vonatkozó képviselő-testületi, elnöki hatáskörű előirányzat-módosítások és átcsoportosítások.

III. A végrehajtás feltételei

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) 114. § (1) bekezdés d) pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt a költségvetéséről és a zárszámadásáról. Az Njt. 132. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, a szabályszerűségéért pedig az elnök felel.

A határozat végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat módosításáról szóló határozatot.

Budapest, 2025. január „ ”



Medveczky Katalin
elnök

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Szabó Krisztián
jegyző

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (I. 2.) határozata

**a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.)
határozat módosításáról**

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 78. § (3) bekezdése alapján, figyelemmel a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (3) bekezdésére a következőket rendeli el:

1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat (a továbbiakban: Határozat) 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének

a) költségvetési és finanszírozási bevételi főösszege 2 623 580 Ft,

b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 2 623 580 Ft.

2. A költségvetési főösszeg részletezése a következő:

a) költségvetési bevételek: 2 005 757 Ft,

b) költségvetési kiadások: 2 623 580 Ft,

c) költségvetési működési hiány: 617 823 Ft,

d) a költségvetési felhalmozás egyenlege: 0 Ft,

e) költségvetési hiány összesen: 617 823 Ft,

f) finanszírozási bevételek: 617 823 Ft,

g) finanszírozási kiadások: 0 Ft,

h) finanszírozási többlet: 617 823 Ft,

i) összes hiány: 0 Ft.”

2. A Határozat az alábbi 14. ponttal egészül ki:

„14. E határozatnak a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 9/2024. (II. 15.) határozat módosításáról szóló .../2025. (... ..) határozattal megállapított 1. és 2. pontját, valamint 1. mellékletét 2024. december 31-étől kell alkalmazni.”

3. A Határozat 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

4. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.

1. melléklet a 9/2024. (II.15.) határozathoz
Kőbányai Ruszin Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

1. melléklet .../2025. (... ..) határozathoz
Ft-ban

	A	B	C	D	E
1.	Megnevezés	2024.12.31. előirányzat			
		működés kötelező	működés önként	felhalmozás kötelező	Összesen
2.	Bevételek				
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 958 440			1 958 440
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
5.	B3 Közhatalmi bevételek				0
6.	B4 Működési bevételek	47 317			47 317
8.	B5 Felhalmozási bevételek				0
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök				0
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
10.	Költségvetési bevételek összesen	2 005 757	0	0	2 005 757
11.	B813 Maradvány igénybevétele	617 823			617 823
12.	Finanszírozási bevételek összesen	617 823	0	0	617 823
13.	Bevételek összesen	2 623 580	0	0	2 623 580
14.	Kiadások				0
15.	K1 Személyi juttatások	11 846	274 453		286 299
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 400	40 805		46 205
17.	K3 Dologi kiadások	2 216 974	74 102		2 291 076
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai				0
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások				0
21.	K6 Beruházások				0
22.	K7 Felújítások				0
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások				0
23.	Költségvetési kiadások összesen	2 234 220	389 360	0	2 623 580
24.	Finanszírozási kiadások				0
25.	Kiadások összesen	2 234 220	389 360	0	2 623 580
26.	Költségvetési hiány-többlet				-617 823
27.	Finanszírozási hiány-többlet				617 823
28.	Összes hiány-többlet				0
29.	Hiány belső finanszírozása				617 823

Kőbányai Ruszin Önkormányzat
Működési és felhalmozási bevételei és kiadásai

2. melléklet az előterjesztéshez
Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	H	I	J	K
1.	Megnevezés	2024.06.30. előirányzat				Előirányzat- változtatás	2024.12.31. előirányzat			
		működés kötelező	működés önként	felhalmozás kötelező	Összesen		működés kötelező	működés önként	felhalmozás kötelező	Összesen
2.	Bevételek									
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 958 440			1 958 440	0	1 958 440			1 958 440
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0	0				0
5.	B3 Közhatalmi bevételek				0	0				0
6.	B4 Működési bevételek				0	47 317	47 317			47 317
8.	B5 Felhalmozási bevételek				0	0				0
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök				0	0				0
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0	0				0
10.	Költségvetési bevételek összesen	1 958 440	0	0	1 958 440	47 317	2 005 757	0	0	2 005 757
11.	B813 Maradvány igénybevétele	614 823			614 823	3 000	617 823			617 823
12.	Finanszírozási bevételek összesen	614 823	0	0	614 823	3 000	617 823	0	0	617 823
13.	Bevételek összesen	2 573 263	0	0	2 573 263	50 317	2 623 580	0	0	2 623 580
14.	Kiadások				0	0				0
15.	K1 Személyi juttatások	40 000	354 527		394 527	-108 228	11 846	274 453		286 299
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5400	40 805		46 205	0	5 400	40 805		46 205
17.	K3 Dologi kiadások	1 973 308	95 723		2 069 031	222 045	2 216 974	74 102		2 291 076
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai				0	0				0
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások				0	0				0
21.	K6 Benuházások			63 500	63 500	-63 500				0
22.	K7 Felújítások				0	0				0
20.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások				0	0				0
23.	Költségvetési kiadások összesen	2 018 708	491 055	63 500	2 573 263	50 317	2 234 220	389 360	0	2 623 580
24.	Finanszírozási kiadások				0	0				0
25.	Kiadások összesen	2 018 708	491 055	63 500	2 573 263	50 317	2 234 220	389 360	0	2 623 580
26.	Költségvetési hiány-többlet				-614 823					-617 823
27.	Finanszírozási hiány-többlet				614 823					617 823
28.	Összes hiány-többlet				0					0
29.	Hiány belső finanszírozása				614 823					617 823

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési
tervéről

I. Tartalmi összefoglaló

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rögzíti.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) bekezdés d) pontja alapján, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és az Önkormányzat között 2024. december 16-án létrejött közigazgatási szerződés VI. fejezet 8. pontjában került rögzítésre, hogy a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét is.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezetőnek a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-f) pontjaiban meghatározott tartalmi elemek szerint készült el az Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amelynek elsődleges célja a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.

II. Hatásvizsgálat

A Kőbányai Ruszin Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve a 2025-2029. évekre vonatkozóan megfelelő alapot biztosít az éves ellenőrzési tervek kidolgozásához.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2025. január 21.

Medveczky Katalin s.k.
elnök

**Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (I. 29.) határozata
a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési
tervéről**

1. A Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Ruszin Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint elfogadja.
2. A Képviselő-testület felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2029. december 31.

Felelős: a Kőbányai Ruszin Önkormányzat elnöke,
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztályának vezetője.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Ruszin Önkormányzat
2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint a Kőbányai Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) bekezdés d) pontja alapján, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) és a Kőbányai Ruszin Önkormányzat (a továbbiakban: Ruszin Önkormányzat) között 2024. december 16-án létrejött közigazgatási szerződés VI. fejezet 8. pontjában került rögzítésre, hogy a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) látja el a Ruszin Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezetőnek a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja a Ruszin Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-f) pontjai előírják, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült a Ruszin Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve.

2. A Ruszin Önkormányzat tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. A Ruszin Önkormányzat illetékessége, működési területe a Budapest Főváros X. kerület közigazgatási területe.
- 2.2. A Ruszin Önkormányzat fő feladata az illetékességi területén élő ruszin nemzetiségű lakosok érdekeinek képviselete, a képviselt közösség kulturális javainak megőrzése és autonómiájának megerősítése.
- 2.3. A Kőbányai Önkormányzat és a Ruszin Önkormányzat között létrejött Közigazgatási Szerződésben foglaltak alapján a Ruszin Önkormányzat működésével kapcsolatos tárgyi

és személyi feltételeket, valamint a helyiséghasználatot a Kőbányai Önkormányzat biztosítja.

2.4. A Ruszin Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a Közigazgatási Szerződésben foglaltak szerint.

2.5. A tervekészítés időpontjában a Ruszin Önkormányzat képviselőinek száma 3 fő.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. A Ruszin Önkormányzat hosszú távú célkitűzései

3.1.1. A Ruszin Önkormányzat alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, valamint az önként vállalt feladatokat.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Ruszin Önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez.

3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, továbbá csökkentse a lehetséges kockázati tényezőket.

3.2.4. A belső ellenőrzés további célja, hogy a jövőben erősítse a Ruszin Önkormányzat részére nyújtandó tanácsadói tevékenységet.

3.2.5. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:

3.2.5.1. A Ruszin Önkormányzat vagyontárgyai leltározása és selejtezése folyamatának vizsgálata.

3.2.5.2. A Ruszin Önkormányzatnál a kapott támogatások szabályszerű felhasználásának vizsgálata.

3.2.5.3. A Ruszin Önkormányzat belső kontrollrendszerének helyes kialakítására és működtetésére vonatkozó folyamatos segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.

3.2.5.4. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.

4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és

4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

4.2. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Kőbányai Önkormányzat és a Ruszin Önkormányzat között létrejött Közigazgatási Szerződés részletesen tartalmazza.

4.3. A Ruszin Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése még fejlesztésre szorul.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzés tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt

Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzéseket is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetés, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – a Ruszin Önkormányzat belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatlattervek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.

- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. A Ruszin Önkormányzat belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. A Ruszin Önkormányzat belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. A Ruszin Önkormányzat belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. A Ruszin Önkormányzat belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. A Ruszin Önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. A Ruszin Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét is ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár

hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a Ruszin Önkormányzat tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden öt éves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati értéke	Ellenőrzési gyakoriság
1.	Pénzkezelés	K	5-6 évente
2.	Bizonylati rend	K	5-6 évente
3.	Támogatások felhasználása	K	5-6 évente
4.	Leltározás és selejtezés	K	5-6 évente
5.	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
6.	GDPR folyamata	A	6-7 évente
7.	Szabályozottság	A	6-7 évente
8.	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy a Ruszin Önkormányzat mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.4. A Ruszin Önkormányzat Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – a Ruszin Önkormányzat elnökének jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

JELENLÉTI ÍV

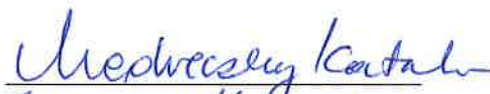
a Kőbányai Ruszin Önkormányzat
2025. január 29-ei
testületi ülésére

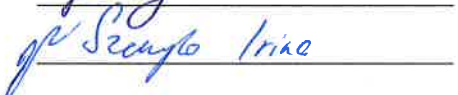
Képviselő-testület tagjai:

Medveczky Katalin elnök

Zsigray Valentyina elnökhelyettes

Szenyko Irina képviselő





Meghívottak:

Dr. Kappel Patrícia kamarai jogtanácsos
(Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Jegyzője képviseletében)

Viniczay Zsuzsanna nemzetiségi referens
(a Humánszolgálati Főosztály Köznevelési
és Civilkapcsolati Osztály képviseletében)