

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

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: a Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. január 27-én 17.15 órai kezdettel a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (1102 Budapest, Szent László tér 29.) földszint 20. szám alatti tanácstermében megtartott üléséről.

A jelenléti ív alapján jelen vannak:

Kovács Brankó Krisztián	elnök
Kricskovics Antal	elnökhelyettes

Távolmaradását előre jelezte:

Péntek Sanda	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: Kovács Brankó Krisztián elnök.

Elnök: *Az elnök üdvözli a megjelenteket és az ülést megnyitja. Az elnök megállapítja, hogy az ülésen 2 fő képviselő megjelent, így a testület határozatképes.*

Ülésünk nyilvános. A jegyzőkönyvet Viniczay Zsuzsanna vezeti magyar nyelven.

Javaslom, hogy a jegyzőkönyv hitelesítésével Kricskovics Antal elnökhelyettest bízva meg a Képviselő-testület, egyben kérdezem, 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. 27.) határozat jegyzőkönyv-hitelesítő megválasztásáról

(2 igen, egyhangú szavazattal)

A Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jegyzőkönyv- hitelesítőnek Kricskovics Antal 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. 27.) határozat a Kőbányai Horvát Önkormányzat képviselő-testületi ülése napirendjének elfogadásáról

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

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

(1. számú előterjesztés)

Előterjesztő:

Kovács Brankó Krisztián elnök

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

(2. számú előterjesztés)

Előterjesztő:

Kovács Brankó Krisztián elnök

Elnök: Megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot.

1. napirendi pont

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

Elnök: Tájékoztatom a testületet 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

3/2025. (I. 27.) határozata

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

A Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) határozat (a továbbiakban: Határozat) 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

a) költségvetési és finanszírozási bevételi főösszege 3 179 801 Ft,

b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 3 179 801 Ft.

2. A költségvetési főösszeg részletezése a következő:

a) költségvetési bevételek: 2 873 136 Ft,

b) költségvetési kiadások: 3 179 801 Ft,

c) költségvetési működési hiány: 306 665 Ft,

d) a költségvetési felhalmozás egyenlege: 0 Ft,

e) költségvetési hiány összesen: 306 665 Ft,

f) finanszírozási bevételek: 306 665 Ft,

g) finanszírozási kiadások: 0 Ft,

h) finanszírozási többlet: 306 665 Ft,

i) összes hiány: 0 Ft.”

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

„14. E határozatnak a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) 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.

Elnök: Megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot. Köszönöm, az elsőnapirendi pontot lezárom.

2. napirendi pont

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

Elnök: Tájékoztatom a testületet arról, hogy a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

4/2025. (I. 27.) határozata

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

1. A Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat elnöke,
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának vezetője

Elnök: Megállapítom, hogy 2 igen, egyhangú szavazattal támogattuk a javaslatot. Köszönöm, a második napirendi 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 17 óra 25 perckor bezárom.


Kovács Brankó Krisztián
elnök


Kricskovics Antal
jegyzőkönyv-hitelesítő


Viniczay Zsuzsanna
jegyzőkönyvvezető



A jegyzőkönyv mellékletei

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

MEGHÍVÓ

a Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. január 27-én 17.15 órai kezdettel tartandó ülésére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai **Polgármesteri Hivatal**
(1102 Budapest, Szent László tér 29.)
földszint 20. szám alatti tanácstermébe.

Tervezett napirend:

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

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,

Kovács Brankó Krisztián s.k.
elnök

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.)
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 Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) 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 Horvát 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 70 006 Ft összeggel emelkedett. A növekedést 35 006 Ft kamat- és működési bevétel, továbbá 35 000 Ft tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel eredményezi.

A kiadási oldalon beépítésre került a többletbevétel, továbbá a szükséges átcsoportosítások végrehajtása következtében a személy juttatások előirányzata 7 199 Ft-összeggel, míg a dologi kiadások előirányzata 126 307 Ft-összeggel növekedett, a beruházási kiadások előirányzata 63 500 Ft összeggel csökkent.

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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint megalkotja a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) határozat módosításáról szóló határozatot.

Budapest, 2025. január „ ”




Kovács Brankó Krisztián
elnök

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző

A Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (I. 28) határozata

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

A Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) határozat (a továbbiakban: Határozat) 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

- a) költségvetési és finanszírozási bevételi főösszege 3 179 801 Ft,
- b) költségvetési és finanszírozási kiadási főösszege 3 179 801 Ft.

2. A költségvetési főösszeg részletezése a következő:

- a) költségvetési bevételek: 2 873 136 Ft,
- b) költségvetési kiadások: 3 179 801 Ft,
- c) költségvetési működési hiány: 306 665 Ft,
- d) a költségvetési felhalmozás egyenlege: 0 Ft,
- e) költségvetési hiány összesen: 306 665 Ft,
- f) finanszírozási bevételek: 306 665 Ft,
- g) finanszírozási kiadások: 0 Ft,
- h) finanszírozási többlet: 306 665 Ft,
- i) összes hiány: 0 Ft.”

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

„14. E határozatnak a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (II. 26.) 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 8/2024. (II.26.) határozathoz
Kőbányai Horvát 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 önként	Összesen
2.	Bevételek				
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 803 130			2 803 130
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0
5.	B3 Közhatalmi bevételek				0
6.	B4 Működési bevételek	35 006			35 006
8.	B5 Felhalmozási bevételek			35 000	35 000
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök				0
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0
10.	Költségvetési bevételek összesen	2 838 136	0	35 000	2 873 136
11.	B813 Maradvány igénybevétele	306 665			306 665
12.	Finanszírozási bevételek összesen	306 665	0	0	306 665
13.	Bevételek összesen	3 144 801	0	35 000	3 179 801
14.	Kiadások				
15.	K1 Személyi juttatások	284100	554 348		838 448
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 100	65 753		73 853
17.	K3 Dologi kiadások	2 161 544	105 956		2 267 500
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	2 453 744	726 057	0	3 179 801
24.	Finanszírozási kiadások				0
25.	Kiadások összesen	2 453 744	726 057	0	3 179 801
26.	Költségvetési hiány-többlet				-306 665
27.	Finanszírozási hiány-többlet				306 665
28.	Összes hiány-többlet				0
29.	Hiány belső finanszírozása				306 665

Kőbányai Horvát 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					2024.12.31. előirányzat			
		működés kötelező	működés önként	felhalmozás kötelező	Összesen	Előirányzat-változtatás	működés kötelező	működés önként	felhalmozás önként	Összesen
2.	Bevételek									
3.	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 803 130			2 803 130	0	2 803 130			2 803 130
4.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				0	0				0
5.	B3 Közhatalmi bevételek				0	0				0
6.	B4 Működési bevételek				0	35 006	35 006			35 006
8.	B5 Felhalmozási bevételek				0	35 000			35 000	35 000
7.	B6 Működési célú átvett pénzeszközök				0	0				0
9.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				0	0				0
10.	Költségvetési bevételek összesen	2 803 130	0	0	2 803 130	70 006	2 838 136	0	35 000	2 873 136
11.	B813 Maradvány igénybevétele	306 665			306 665	0	306 665			306 665
12.	Finanszírozási bevételek összesen	306 665	0	0	306 665	0	306 665	0	0	306 665
13.	Bevételek összesen	3 109 795	0	0	3 109 795	70 006	3 144 801	0	35 000	3 179 801
14.	Kiadások					0				
15.	K1 Személyi juttatások	284100	547 149		831 249	7 199	284100	554 348		838 448
16.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8100	65 753		73 853	0	8 100	65 753		73 853
17.	K3 Dologi kiadások	2 008 337	132 856		2 141 193	126 307	2 161 544	105 956		2 267 500
18.	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai				0	0				0
19.	K5 Egyéb működési célú kiadások				0	0				0
21.	K6 Beruházások			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	2 300 537	745 758	63 500	3 109 795	70 006	2 453 744	726 057	0	3 179 801
24.	Finanszírozási kiadások				0	0				0
25.	Kiadások összesen	2 300 537	745 758	63 500	3 109 795	70 006	2 453 744	726 057	0	3 179 801
26.	Költségvetési hiány-többlet				-306 665					-306 665
27.	Finanszírozási hiány-többlet				306 665					306 665
28.	Összes hiány-többlet				0					0
29.	Hiány belső finanszírozása				306 665					306 665

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

I. Tartalmi összefoglaló

A Kőbányai Horvát 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 Horvát 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 11-én 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.

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) pontjai alapján 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2025. január 21.

Kovács Brankó Krisztián s.k.
elnök

**Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (I. 27.) határozata
a Kőbányai Horvát Önkormányzat 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési
tervéről**

1. A Kőbányai Horvát Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Horvát 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 Horvát Önkormányzat elnöke,
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztályának vezetője.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Horvát 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat (a továbbiakban: Horvát Önkormányzat) között 2024. december 11-én 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve.

2. A Horvát Önkormányzat tevékenységének rövid bemutatása

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

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

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

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

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. A Horvát Önkormányzat hosszú távú célkitűzései

3.1.1. A Horvát 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat részére nyújtandó tanácsadói tevékenységet.

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

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

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

3.2.5.3. A Horvát 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 használattól.

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

4.3. A Horvát 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 Horvát 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 javaslatok 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát 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 indokolttá 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 Horvát 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 Horvát Önkormányzat mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.4. A Horvát Önkormányzat Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – a Horvát Önkormányzat elnökének jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

JELENLÉTI ÍV

a Kőbányai Horvát Önkormányzat
2025. január 27-ei
testületi ülésére

Képviselő-testület tagjai:

Kovács Brankó Krisztián elnök

Kovács Brankó

Kricskovics Antal elnökhelyettes

Kricskovics Antal

Péntek Sanda képviselő

Meghívottak:

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

Dr. Kappel Patrícia

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

Viniczay Zsuzsanna