

**SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:  
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző,  
Pénzügyi Iroda

A határozati javaslat elfogadásához  
**minősített** többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

**Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról**  
(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Vezetői összefoglaló**

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.09.) sz. határozat végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be és terjesztem a határozati javaslatot a Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat beszámolóján és annak kiegészítő mellékletein alapszik.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2021. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan készült ellenőrzési jelentést az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a zárszámadással együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szükséges.

**Részletes kifejtés**

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának főszámai:

**3 255 301 Ft hárommillió kétszázötvenötezer háromszázegy forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege**

**3 255 301 Ft hárommillió kétszázötvenötezer háromszázegy forint a teljesített bevételek összege, melyből**  
2 139 986 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás)  
13 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)  
1 115 302 Ft 2020 évi maradvány

**2 209 130 Ft kettőmillió kettőszázkilencezer egyszázharminc forint a teljesített kiadások összege**  
9 039 Ft személyi juttatások  
915 828 Ft dologi kiadások  
1 284 263 Ft egyéb működési célú kiadások (támogatások, támogatás visszafizetés)

|                  |              |
|------------------|--------------|
| Mérlegfőösszege: | 1 046 171 Ft |
| Pénzeszközök:    | 749 616 Ft   |
| Saját tőke:      | 1 046 171 Ft |

**Mellékletek:**

1. melléklet: Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló
2. melléklet: Vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszer működéséről – Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
3. melléklet: Ellenőrzési jelentés a Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

*Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!*

### Határozati javaslat

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

3 255 301 Ft hárommillió kétszázötvenötezer háromszázegy forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,  
3 255 301 Ft hárommillió kétszázötvenötezer háromszázegy forint teljesített bevételek összeggel,  
2 209 130 Ft kettőmillió kettőszázkilencezer egyszázharminc forint teljesített kiadások összeggel,  
1 046 171 Ft egymillió negyvenhatezer százhetvenegy forint maradvány összeggel  
1 046 171 Ft egymillió-negyvenhatezer százhetvenegy forint mérlegfőösszeggel

elfogadja és jóváhagyja a Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolóját a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

Szentendre, 2022. május 19.



**Halper Dávid**  
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.  
Szentendre, 2022. május 19.



**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

Előkészítette:



**Vendi Mónika**  
pénzügyi ügyintéző

Ellenőrizte:



**Novák Andrea**  
irodavezető

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Halper Dávid, Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: SZMSZ, Együttműködési megállapodás

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 6. § és a Bkr. 7. § előírása szerint

Kontrolltevékenységek: Kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás hatásköri rendjéről szóló utasítás

Információs és kommunikációs rendszer: 20/2021. (XII.21.) sz. utasítás

Nyomon követési rendszer (monitoring): Külső szakértői megbízással belső ellenőrzés működik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

P. H. 

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Samorząd Mniejszości Polskiej  
2000 Szentendre, Városház tér 3.

.....  
aláírás



Adatellenőrző kód: 5a-49117-1a40-5d-a824-9-27-1c-723b-7c-6e-79-2f-6c

Fejezeti jellemző adatok

|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> |
| fejezet                       | cím/alcím                     |

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

|                                 |                                   |                                 |
|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| <input type="text" value="13"/> | <input type="text" value="8235"/> | <input type="text" value="00"/> |
| megye                           | pénzügyi körzet                   | település-típus                 |

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

|                                     |                                   |                                     |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="text" value="828439"/> | <input type="text" value="1247"/> | <input type="text" value="841106"/> |
| PIR-törzsszám                       | szektor                           | szakágazat                          |

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

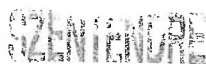
2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

## Éves költségvetési beszámoló

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



*hly*

a szerv gazdasági vezetője



év. 2022. MÁRC 1. 8. hó.....nap

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Samorząd Mniejszości Polskiej  
2000 Szentendre, Városház tér 3.

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VEVŐL KÖNYVKA.....(név)

26/785-116.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

*Rita Gxella*.....(aláírás)

26 785 012.....(név, telefon)

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

395368

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt  
számvetési program neve

ASP



| Üres űrlapok jegyzéke |                                                                                                          |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Szám                  | Űrlap megnevezés                                                                                         |
| 03                    | K9. Finanszírozási kiadások                                                                              |
| 08                    | Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről |
| 09/A                  | A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása                                                               |

| 01 - K1-K8. Költségvetési kiadások |                                                                                          |                     |                        |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                    |                                                                                    |            |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| #                                  | Megnevezés                                                                               | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Költségvetési vállalkozás más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes | Költségvetési vállalkozás más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes | Költségvetési vállalkozás más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes | Költségvetési vállalkozás más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes | Költségvetési vállalkozás más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes | Teljesítés |
| 2                                  |                                                                                          | 4                   | 5                      | 6                                                                                  | 7                                                                                  | 8                                                                                  | 9                                                                                  | 10                                                                                 |            |
| 18                                 | Egyéb külső személyi juttatások (K123)                                                   | 0                   | 9 039                  | 0                                                                                  | 9 039                                                                              | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 9 039      |
| 19                                 | Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)                                              | 0                   | 9 039                  | 0                                                                                  | 9 039                                                                              | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 9 039      |
| 20                                 | Személyi juttatások (=15+19) (K1)                                                        | 0                   | 9 039                  | 0                                                                                  | 9 039                                                                              | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 9 039      |
| 28                                 | Szakképzési anyagok beszerzése (K311)                                                    | 150 000             | 150 000                | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0          |
| 29                                 | Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)                                                   | 100 000             | 407 816                | 0                                                                                  | 37 997                                                                             | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 37 997     |
| 31                                 | Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)                                                       | 250 000             | 557 816                | 0                                                                                  | 37 997                                                                             | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 37 997     |
| 33                                 | Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)                                                | 100 000             | 100 000                | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0          |
| 34                                 | Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)                                              | 100 000             | 100 000                | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0          |
| 36                                 | Vásárolt élelmiszer (K332)                                                               | 30 000              | 30 000                 | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0          |
| 42                                 | Szakképzési tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)                                   | 150 000             | 530 005                | 0                                                                                  | 224 015                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 224 015    |
| 43                                 | Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)                                                       | 300 000             | 509 178                | 0                                                                                  | 509 178                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 509 178    |
| 45                                 | Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)                                     | 480 000             | 1 069 183              | 0                                                                                  | 733 193                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 733 193    |
| 47                                 | Reklám- és propagandakiadások (K342)                                                     | 0                   | 25 000                 | 0                                                                                  | 25 000                                                                             | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 25 000     |
| 48                                 | Kiadások, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)                                   | 0                   | 25 000                 | 0                                                                                  | 25 000                                                                             | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 25 000     |
| 49                                 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)                      | 200 000             | 200 000                | 0                                                                                  | 119 638                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 119 638    |
| 58                                 | Egyéb dologi kiadások (K355)                                                             | 10 000              | 10 000                 | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0          |
| 59                                 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)                   | 210 000             | 210 000                | 0                                                                                  | 119 638                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 119 638    |
| 60                                 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)                                                   | 1 040 000           | 1 961 999              | 0                                                                                  | 915 828                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 915 828    |
| 150                                | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)          | 0                   | 784 263                | 0                                                                                  | 784 263                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 784 263    |
| 152                                | ebből: központi kezelésű előirányzatok (K506)                                            | 0                   | 0                      | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 464 263    |
| 159                                | ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)                            | 0                   | 0                      | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 320 000    |
| 178                                | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=179+...+188) (K512)          | 0                   | 500 000                | 0                                                                                  | 500 000                                                                            | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 500 000    |
| 179                                | ebből: egyházi jogi személyek (K512)                                                     | 0                   | 0                      | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 200 000    |
| 182                                | ebből: háztartások (K512)                                                                | 0                   | 0                      | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 300 000    |
| 190                                | Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5) | 0                   | 1 284 263              | 0                                                                                  | 1 284 263                                                                          | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 1 284 263  |
| 269                                | Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)                           | 1 040 000           | 3 255 301              | 0                                                                                  | 2 209 130                                                                          | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 0                                                                                  | 2 209 130  |

| 02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek |                                                                                        |                     |                        |           |   |                                                |            |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------|---|------------------------------------------------|------------|
| #                                      | Megnevezés                                                                             | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | 6         | 7 | Követelés - Költségvetési évről következő évre | Teljesítés |
| 2                                      |                                                                                        | 4                   | 5                      |           |   |                                                | 8          |
| 34                                     | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16) | 1 040 000           | 2 139 986              | 2 139 986 | 0 |                                                | 2 139 986  |
| 36                                     | ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)                                           | 0                   | 0                      | 0         | 0 |                                                | 2 139 986  |
| 45                                     | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)            | 1 040 000           | 2 139 986              | 2 139 986 | 0 |                                                | 2 139 986  |
| 204                                    | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)          | 0                   | 13                     | 13        | 0 |                                                | 13         |
| 208                                    | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)                      | 0                   | 13                     | 13        | 0 |                                                | 13         |
| 220                                    | Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)                 | 0                   | 13                     | 13        | 0 |                                                | 13         |
| 284                                    | Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)                           | 1 040 000           | 2 139 999              | 2 139 999 | 0 |                                                | 2 139 999  |

| 04 - B8. Finanszírozási bevételek |                                                              |                     |                        |                                          |                                          |            |           |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|-----------|
| #                                 | Megnevezés                                                   | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Követelés - Költségvetési évben esedékes | Követelés - Költségvetési évben esedékes | Teljesítés |           |
| 2                                 | 3                                                            | 4                   | 5                      | 6                                        | 7                                        | 8          |           |
| 11                                | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)   | 0                   | 1 115 302              | 1 115 302                                | 0                                        | 1 115 302  | 1 115 302 |
| 13                                | Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)                      | 0                   | 1 115 302              | 1 115 302                                | 0                                        | 1 115 302  | 1 115 302 |
| 22                                | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81) | 0                   | 1 115 302              | 1 115 302                                | 0                                        | 1 115 302  | 1 115 302 |
| 31                                | Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)                 | 0                   | 1 115 302              | 1 115 302                                | 0                                        | 1 115 302  | 1 115 302 |

| 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként |                                                                                          |           |                                                                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|
| #                                                   | Megnevezés                                                                               | Összesen  | 011140 Országos és helyi nemzeti költségvetési igazgatási tevékenysége |
| 18                                                  | Egyéb külső személyi juttatások (K5123)                                                  | 9 039     | 9 039                                                                  |
| 19                                                  | Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)                                              | 9 039     | 9 039                                                                  |
| 20                                                  | Személyi juttatások (=15+19) (K1)                                                        | 9 039     | 9 039                                                                  |
| 29                                                  | Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)                                                   | 37 997    | 37 997                                                                 |
| 31                                                  | Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)                                                       | 37 997    | 37 997                                                                 |
| 42                                                  | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)                                       | 224 015   | 224 015                                                                |
| 43                                                  | Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)                                                       | 509 178   | 509 178                                                                |
| 45                                                  | Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)                                     | 733 193   | 733 193                                                                |
| 47                                                  | Reklám- és propagandakiadások (K342)                                                     | 25 000    | 25 000                                                                 |
| 48                                                  | Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)                               | 25 000    | 25 000                                                                 |
| 49                                                  | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)                      | 119 638   | 119 638                                                                |
| 59                                                  | Külbírlate befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)                  | 119 638   | 119 638                                                                |
| 60                                                  | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)                                                   | 915 828   | 915 828                                                                |
| 150                                                 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)          | 784 263   | 0                                                                      |
| 152                                                 | ebből: központi kezelési előirányzatok (K506)                                            | 464 263   | 0                                                                      |
| 159                                                 | ebből: nemzeti költségvetési szervek (K506)                                              | 320 000   | 0                                                                      |
| 178                                                 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=179+...+188) (K512)          | 500 000   | 500 000                                                                |
| 179                                                 | ebből: egyházi jogi személyek (K512)                                                     | 200 000   | 200 000                                                                |
| 182                                                 | ebből: háztartások (K512)                                                                | 300 000   | 300 000                                                                |
| 190                                                 | Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5) | 1 284 263 | 500 000                                                                |
| 269                                                 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+288) (K1-K8)                           | 2 209 130 | 1 424 867                                                              |
| 308                                                 | Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)                                                     | 2 209 130 | 1 424 867                                                              |

| 06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként |                                                                                        |           |      |                                                                         |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|-------------------------------------------------------------------------|
| Sorszám                                              | Megnevezés                                                                             | Összesen  |      | 0.11.40 Országos és helyi nemzeti költségvetési intézmények működéséből |
|                                                      |                                                                                        | 2014      | 2015 |                                                                         |
| 34                                                   | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16) | 2 139 986 | 0    | 2 139 986                                                               |
| 36                                                   | ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)                                           | 2 139 986 | 0    | 2 139 986                                                               |
| 45                                                   | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)            | 2 139 986 | 0    | 2 139 986                                                               |
| 204                                                  | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattámogatások bevételei (>=205+206+207) (B4082)      | 13        | 13   | 0                                                                       |
| 208                                                  | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)                      | 13        | 13   | 0                                                                       |
| 220                                                  | Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)                 | 13        | 13   | 0                                                                       |
| 284                                                  | Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)                           | 2 139 999 | 13   | 2 139 986                                                               |
| 295                                                  | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)                             | 1 115 302 | 0    | 1 115 302                                                               |
| 297                                                  | Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)                                              | 1 115 302 | 0    | 1 115 302                                                               |
| 306                                                  | Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+306) (B81)                      | 1 115 302 | 0    | 1 115 302                                                               |
| 315                                                  | Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)                                       | 1 115 302 | 0    | 1 115 302                                                               |
| 316                                                  | Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)                                                   | 3 255 301 | 13   | 3 255 288                                                               |

| 07/A - Maradványkimutatás |                                                      |           |
|---------------------------|------------------------------------------------------|-----------|
| #                         | Megnevezés                                           | Összeg    |
| 1                         | 2                                                    | 3         |
| 01                        | 01 Alaptevékenység költségvetési bevételei           | 2 139 999 |
| 02                        | 02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai            | 2 209 130 |
| 03                        | I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)   | -69 131   |
| 04                        | 03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei          | 1 115 302 |
| 06                        | II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04) | 1 115 302 |
| 07                        | A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)                | 1 046 171 |
| 15                        | C) Összes maradvány (=A+B)                           | 1 046 171 |
| 17                        | E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)          | 1 046 171 |

| 12/A = Mérleg |                                                                     |               |                   |                |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 1             | 2                                                                   | 3             | 4                 | 5              |
|               | Megnevezés                                                          | Előző időszak | Módosítások (+/-) | Tárgyi időszak |
| 50            | C/II/1 Forráspénztár                                                | 187 870       | 0                 | 296 555        |
| 53            | C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)       | 187 870       | 0                 | 296 555        |
| 54            | C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámlák                              | 903 557       | 0                 | 749 616        |
| 56            | C/III Forrászámlák (=C/III/1+C/III/2)                               | 903 557       | 0                 | 749 616        |
| 60            | G) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/1+...+C/IV)                                  | 1 091 427     | 0                 | 1 046 171      |
| 146           | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)                     | 23 875        | 0                 | 0              |
| 152           | D/III/1f - ebből: ültifizetések, téves és visszalátó kifizetések    | 23 875        | 0                 | 0              |
| 161           | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 23 875        | 0                 | 0              |
| 162           | D) KÖVETELÉSEK (=D/II/1+D/III)                                      | 23 875        | 0                 | 0              |
| 179           | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)                                    | 1 115 302     | 0                 | 1 046 171      |
| 183           | G/IV Felhalmozott eredmény                                          | 1 304 004     | 0                 | 1 115 302      |
| 185           | G/VI Mérleg szerinti eredmény                                       | -188 702      | 0                 | -69 131        |
| 186           | G/ SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI)                                     | 1 115 302     | 0                 | 1 046 171      |
| 253           | FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)                                        | 1 115 302     | 0                 | 1 046 171      |

| 13/A - Eredménykimutatás |                                                                          |               |                   |   |                |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---|----------------|
| #                        | Megnevezés                                                               | Előző időszak | Módosítások (+/-) |   | Tárgyi időszak |
| 1                        | 2                                                                        | 3             | 4                 | 5 | 5              |
| 09                       | 07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlái bevétel               | 1 511 920     | 0                 |   | 2 139 986      |
| 11                       | 09 Külföldi egyéb eredményszámlái bevételek                              | 122 000       | 0                 |   | 0              |
| 12                       | III Egyéb eredményszámlái bevételek (=06+07+08+09)                       | 1 633 920     | 0                 |   | 2 139 986      |
| 13                       | 10 Anyagköltség                                                          | 170 972       | 0                 |   | 37 997         |
| 14                       | 11 Igénybe vett szolgáltatások értéke                                    | 678 836       | 0                 |   | 758 193        |
| 17                       | IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)                              | 849 808       | 0                 |   | 796 190        |
| 19                       | 15 Személyi jellegű egyéb kifizetések                                    | 0             | 0                 |   | 9 039          |
| 21                       | V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)                              | 0             | 0                 |   | 9 039          |
| 22                       | VI Értéksökkenési leírás                                                 | 82 598        | 0                 |   | 0              |
| 23                       | VII Egyéb ráfordítások                                                   | 899 703       | 0                 |   | 1 403 901      |
| 24                       | A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III+IV+V+VI+VII)                       | -198 189      | 0                 |   | -69 144        |
| 28                       | 20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlái bevételek | 9 487         | 0                 |   | 13             |
| 32                       | VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlái bevételei (=17+18+19+20+21)      | 9 487         | 0                 |   | 13             |
| 43                       | B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII+IX)                               | 9 487         | 0                 |   | 13             |
| 44                       | C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=I+A±B)                                     | -188 702      | 0                 |   | -69 131        |

| 15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyoni kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról |                                                        |                    |                                          |                                              |                |                            |                                                |                         |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|---------|
| #                                                                                                                                | Megnevezés                                             | Immateriális javak | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékek | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | Tenyészállatok | Beruházások és felújítások | Koncesszióba, vagyoni kezelésbe adott eszközök | Összesen (=3+4+5+6+7+8) |         |
| 1                                                                                                                                |                                                        | 3                  | 4                                        | 5                                            | 6              | 7                          | 8                                              | 9                       |         |
| 01                                                                                                                               | Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)      | 0                  | 0                                        | 0                                            | 0              | 0                          | 0                                              | 0                       | 301 410 |
| 15                                                                                                                               | Bruttó érték összesen (=01+08-14)                      | 0                  | 0                                        | 0                                            | 0              | 0                          | 0                                              | 0                       | 301 410 |
| 16                                                                                                                               | Terv szerinti értécsökkenés nyitó állománya            | 0                  | 0                                        | 0                                            | 0              | 0                          | 0                                              | 0                       | 301 410 |
| 19                                                                                                                               | Terv szerinti értécsökkenés záró állománya (=16+17-18) | 0                  | 0                                        | 0                                            | 0              | 0                          | 0                                              | 0                       | 301 410 |
| 24                                                                                                                               | Értécsökkenés összesen (=19+23)                        | 0                  | 0                                        | 0                                            | 0              | 0                          | 0                                              | 0                       | 301 410 |

| 16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása |                            |                                |                            |                                        |                                      |                               |                           |
|-----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| #                                             | Megnevezés                 | Nyitó adatok, bekerülési érték | Nyitó adatok, értékvesztés | Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés | Tárgyidőszakban végzett értékvesztés | Záró adatok, bekerülési érték | Záró adatok, értékvesztés |
| 1.                                            | 2.                         | 3.                             | 4.                         | 5.                                     | 6.                                   | 7.                            | 8.                        |
| 01                                            | Adott előlegek             |                                | 23 875                     | 0                                      | 0                                    | 0                             | 0                         |
| 06                                            | Kintstáron kívüli források |                                | 903 557                    | 0                                      | 0                                    | 749 616                       | 0                         |
| 11                                            | Összesen (=01+...+10)      |                                | 927 432                    | 0                                      | 0                                    | 749 616                       | 0                         |

| 17/A. Tájékoztató adatok |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Á                        | Megnevezés                                                                                                                                                                                                                                                                              | Összeg  |
| 1                        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3       |
| 13                       | 5%-os kulcsú áfa-adóalap összege                                                                                                                                                                                                                                                        | 9 752   |
| 15                       | 27%-os kulcsú áfa-adóalap összege                                                                                                                                                                                                                                                       | 441 299 |
| 81                       | A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)                                              | 2       |
| 82                       | A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet önkormányti azonosító (PIR) száma | 395 368 |

| 17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása |                                                                                                                                                            |                                                                         |                                                                                            |                                                                                                         |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| #                                                                                       | Megnevezés                                                                                                                                                 | A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg | A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévben ténylegesen felhasznált összeg | A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévét követő évben felhasználni tervezett összeg | Eltérés (=4-5-3) |
| 1                                                                                       | 2.                                                                                                                                                         | 3                                                                       | 4                                                                                          | 5                                                                                                       | 6                |
| 01                                                                                      | A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. útlap 36. sorának részösszege)                    | 1 040 000                                                               | 1 040 000                                                                                  | 0                                                                                                       | 0                |
| 02                                                                                      | A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatspecifik költségvetési támogatás része (02. útlap 36. és/vagy 72. sorának részösszege) | 799 986                                                                 | 0                                                                                          | 799 986                                                                                                 | 0                |
| 03                                                                                      | Összesen (=01+02)                                                                                                                                          | 1 839 986                                                               | 1 040 000                                                                                  | 799 986                                                                                                 | 0                |

| 17/D. - A települési és területi nemzeti önkormányzatok költségvetésének előző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                 |                                                                |                                 |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|
| #                                                                                                                                         | Megnevezés                                                                                                                                                                                                        | A települési/területi nemzeti önkormányzat által 2020. évben (a nem használt, de 2021. évben megszerzett felhasználható összeg) | Ebből 2021. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált | Elérés (ei nem használt) (=4-3) |         |
| 1                                                                                                                                         | 2                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                               | 4                                                              | 5                               |         |
| 01                                                                                                                                        | A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg | 471 920                                                                                                                         | 404 867                                                        |                                 | -67 053 |
| 03                                                                                                                                        | Összesen (=01+02)                                                                                                                                                                                                 | 471 920                                                                                                                         | 404 867                                                        |                                 | -67 053 |

| PK A - Tárgydíjszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján |                                                                                                                        |                                                            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|
| #                                                                              | Megnevezés                                                                                                             | Osszeg (a főkönyvben szereplő előjelek megfelelően) Ft-ban |            |
| 1                                                                              |                                                                                                                        | 3                                                          |            |
| 01                                                                             | A. 32-33. számlák nyitó tárgydíjszaki egyenlege összesen (=2+3)                                                        |                                                            | 1 091 427  |
| 02                                                                             | 32. számlák nyitó tárgydíjszaki egyenlege [+32]                                                                        |                                                            | 187 870    |
| 03                                                                             | 33. számlák nyitó tárgydíjszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)                                                     |                                                            | 903 557    |
| 04                                                                             | B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52) |                                                            | -45 256    |
| 05                                                                             | Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíjszaki egyenlege [-003]                                                     |                                                            | -2 209 130 |
| 06                                                                             | Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíjszaki egyenlege [+005]                                                    |                                                            | 3 255 301  |
| 07                                                                             | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíjszaki egyenlege [-0981313]                      |                                                            | -1 115 302 |
| 16                                                                             | Adott előlegek számla tárgydíjszaki forgalma összesen [+/-3651]                                                        |                                                            | -23 875    |
| 22                                                                             | Tulifizetések, téves és visszatérő kifizetések tárgydíjszaki forgalma [+/-36516]                                       |                                                            | -23 875    |
| 53                                                                             | C. 32-33. számlák számított tárgydíjszaki záró egyenlege (A + B)                                                       |                                                            | 1 046 171  |
| 54                                                                             | D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíjszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]               |                                                            | 1 046 171  |



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/76-9. /2022.

Ellenőrzés száma: 241./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## **Tartalom**

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....                                                      | 3  |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....                                                                           | 7  |
| III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE<br>VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT..... | 9  |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....                                                                                  | 16 |
| ZÁRADÉK .....                                                                                           | 17 |
| MELLÉKLET .....                                                                                         | 18 |

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv<br>megnevezése                  | PIR törzsszám |
|---------------------------------------------------|---------------|
| Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat | 828439        |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:

| Ellenőrzött szerv<br>megnevezése                        | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős) | A szerv vezetője      | Megjegyzés                                                          |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                         | Név / beosztás                                                                            | Név / beosztás        | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Szentendre Város<br>Lengyel Nemzetiségi<br>Önkormányzat | Novák Andrea<br>pénzügyi<br>irodavezető                                                   | Halper Dávid<br>elnök | -                                                                   |

A vizsgálatot végezték:

| Név                                | Feladat<br>ellátásának kezdete | Feladat<br>ellátásának vége                        | Megbízólevél<br>iktatószáma |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|
| Szabó Károly<br>vizsgálatvezető    | 2021.07.01.                    | 2022.01.04.                                        | ÖPSZEF/1191-1/2021.         |
| Rodek Barbara<br>vizsgálatvezető   | 2022.01.04.                    | Az intézkedési terv<br>elfogadásának<br>időpontja. | ÖPSZEF/76-5/2022.           |
| Kádárkúti Zsolt<br>ellenőr         | 2021.07.01.                    | Az intézkedési terv<br>elfogadásának<br>időpontja. | ÖPSZEF/76-5/2022.           |
| Dr. Mack Ádám<br>Hubertusz ellenőr | 2021.07.01.                    | 2022.01.04.                                        | ÖPSZEF/1191-1/2021.         |
| Konrai Gabriella<br>ellenőr        | 2022.01.04.                    | 2022.02.28.                                        | ÖPSZEF/76-1/2022.           |
| Dinnyés Márta<br>ellenőr           | 2022.02.28.                    | Az intézkedési terv<br>elfogadásának<br>időpontja. | ÖPSZEF/76-5/2022.           |

#### **A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

|                       |                                                                                                                                  |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Áht.                  | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról                                                                                     |
| Áhsz.                 | 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről                                                                  |
| Ávr.                  | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról                                           |
| Nek tv.               | 2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól                                                                              |
| Szt.                  | 2000. évi C. törvény a számvitelről                                                                                              |
| 38/2013. NGM rendelet | 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról |
| Bkr.                  | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet              |
| Info tv.              | Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény                                  |
| Levt.                 | A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény                          |
| 15/2019. PM rendelet  | 15/2019. (XII.7.) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről       |

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

|                          |                                                                                                                                               |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nemzetiségi Önkormányzat | Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat                                                                                             |
| Képviselő-testület       | Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete                                                                         |
| Elnök                    | Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke                                                                                      |
| Önkormányzat             | Szentendre Város Önkormányzata                                                                                                                |
| Közös Hivatal            | Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal                                                                                                       |
| Jegyző                   | Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője                                                                                              |
| SZMSZ                    | Szervezeti és Működési Szabályzat                                                                                                             |
| Gazdálkodási szabályzat  | Szentendre Város Jegyzőjének 19/2021. (XII.20.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről |
| IKJ                      | időközi költségvetési jelentés                                                                                                                |
| IMJ                      | időközi mérlegjelentés                                                                                                                        |
| Gyorsjelentés            | IMJ IV. negyedév                                                                                                                              |
| COFOG                    | kormányzati funkciók                                                                                                                          |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Módszertan <sup>1</sup>                                       | a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre |
| Ellenőrzés                                                    | Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés<br>Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés                                                                                                                     |
| KEP                                                           | Kincstári Ellenőrzések Portál                                                                                                                                                                    |
| Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály | Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály                                                 |

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. március 18-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| PIR törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése                     | Adatszolgáltatások megnevezése                                                                  |
|---------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 828439        | Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat | IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Gyorsjelentés<br>Éves költségvetési beszámoló |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 24-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a **Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**nál a 2021. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

**Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítette.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés készítéséig részben pótolta, de a szabályozási hiányosságok és a jogkörgyakorlás hiányosságai miatt a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. Ezzel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **könyvvizetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérlegsorok valóságát leltárral alátámasztották.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv vizsgált II. negyedévi könyvvizetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 2021. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóról** szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költ-

ségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

| Sorsz. | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése | Ellenőrzési javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.     | <b>Belső kontrollrendszer</b><br>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, valamint a jogkörgyakorlások hiányosságai miatt a belső kontrollrendszerre vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.                 | Nemzetiségi Önkormányzat                               | A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálását, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. Intézkedni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javítása érdekében. |
| 2.     | <b>Könyvvezetés</b><br>Egy kisebb hiba kivételével a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon és a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették. | Nemzetiségi Önkormányzat                               | A rovatok alkalmazása minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3.     | <b>Adatszolgáltatás</b><br>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.                                                                                                                                                                                                                         | Nemzetiségi Önkormányzat                               | Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4.     | <b>Beszámoló</b><br>A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegseit leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.                                                                            | Nemzetiségi Önkormányzat                               | A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 828439

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

| Belső kontrollrendszer elemei         | A belső kontrollrendszer elemeinek állapota<br>(megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I) |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrollkörnyezet                     | I                                                                                    |
| Integrált kockázatkezelési rendszer   | M                                                                                    |
| Kontrolltevékenységek                 | I                                                                                    |
| Információs és kommunikációs rendszer | I                                                                                    |
| Nyomon követési rendszer (monitoring) | M                                                                                    |

#### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 20/2019. (X. 24.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ aktualizálásra szorul, mert nem tartalmazza a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerint, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket. (Javaslat: 1.1.)

Az Önkormányzat 2021. május 25-én a Nemzetiségi Önkormányzattal a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett **Együttműködési megállapodást** kötött, mely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal Pénzügyi Irodája látja el.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A Közös Hivatal szabályzatának keretében történt a szabályozás. A szabályzatok tartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, azok tartalma – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat kivételével** - kiegészítésre, aktualizálásra szorult.

A Számviteli politika az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátosságokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.), FORRÁS SQL szerepelt a jelenleg használt ASP számítógépes program helyett. Nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) be-

kezdésben előírtak ellenére, hogy mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. *A közbenső megállapításokat követően a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták, részben kiegészítették, de az továbbra sem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátos adatokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.).* (Javaslat: 1.2)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazta követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *A közbenső megállapítások megküldését követően a szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat (bankszámlák feletti rendelkezési jog, készpénzkezelők stb. vonatkozásában),
- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról szóló rendelkezéseiben nem az aktuálisan használt számítógépes program alkalmazására hivatkozott (FORRÁS házipénztár nyilvántartó rendszert használ a szabályzat szerint, a gyakorlatban az ASP rendszert alkalmazza),
- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről,
- az Szt. 14. § (8) bekezdésben és a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak ellenére nem rendelkeztek teljes körűen a pénzkezelés személyi feltételeiről, mert a szabályzat 2. és 4 sz. melléklete „a megjelölt pénztári tevékenység ellátására és a bizonylatok aláírására” jogosult személyek nevét és aláírását nem tartalmazta,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, ezért az hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkozott (2001. évi XXXV. törvény az elektronikus aláírásról, 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet a pénzforgalom lebonyolításáról, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről, 2003. évi LX. törvény a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről).

(Javaslat: 1.3.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** nem rendelkezett. (Javaslat: 1.4.)

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), és g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** nem rendelkezett. (Javaslat: 1.5.)

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal Jegyzője a Belső kontroll kézikönyv részeként szabályozta a kockázatkezelés eljárásrendjét, azonban annak hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Bkr. 6. § és a Bkr. 7. § előírása a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem szabályoz, így javaslatot nem fogalmazunk meg.

### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett. *A közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó szabályokat a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakészsége nem volt biztosított, mert az nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét. *A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra vonatkozó jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírási mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának.* (Javaslat: 1.6.)

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy**

1. több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték (Javaslat: 1.7.),
2. több minta esetében a kiállított pénztárbizonylaton nem gyakorolta jogkörét az érvényesítő, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásait (Javaslat: 1.8.),
3. az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírását megsértették, mert az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadásokat és bevételeket utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítői jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést,
4. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi és kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.9.)
5. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán (támogatói szerződés) a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. (Javaslat: 1.10.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett** a 3) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszűnéséről, mert a 2); 4) pontban megállapított hibákhoz hasonló gazdasági esemény nem fordult elő. Az 5.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során került feltárássra. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett. *A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Közös Hivatal új szabályzatának hatálya vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat az ellenőrzött időszakot követően lépett hatályba, ezért a javaslatot fenntartottuk, a végrehajtást utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.* (Javaslat: 1.11.).

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. (Javaslat: 1.12.)

A Jegyző elkészítette a Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. *Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentéstervezet lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk.* (Javaslat: 1.13.)

## **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és a megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezett.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési tervet az Elnök – a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva – 14/2020. (XII.29.) sz. határozatával jóváhagyta.

A **2020. évi** belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete 09/2021.(VII.20.) sz. határozatával elfogadta.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal, folyamatosan vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták** esetében – javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

Rovat számlákat érintő hiba volt, hogy az étel vásárlás értékét tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. Az étel vásárlás hibás elszámolását a jelentéstervezet lezárásáig nem javították, ezért azzal kapcsolatban további intézkedés szükséges. (Javaslat: 2.1.)

Az ellenőrzés kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibát állapított meg, mert több mintatétel esetében a Támogatói Okiratban megjelölt COFOG (084020) helyett nem megfelelő COFOG-ra (018030) történt a könyvelés. *Az ellenőrzéssel történt egyeztetést követően az ellenőrzés a nyilvántartásban használt COFOG alkalmazását elfogadta, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvizsgálás során könyvviteli számlákat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizsgálás jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 4-én került feladott, majd 2022. február 25-én pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 4-én került feladott, majd 2022. február 25-én pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegképzési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2022. március 18-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR

rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.**

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és a források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
  - az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírása szerint esetekben az érvényesítés jogkörgyakorlásának biztosításáról,
- a kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

**megkezdett intézkedéseket** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2.; 1.6.; és 1.11. pontjaiban.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változá-

sok érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1; 1.3 –1.5.; 1.7-1.10.; 1.12-13.; és a 2.1. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésben foglalt előírások érvényesülése érdekében az SZMSZ aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politikáját kiegészítsék a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.4. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt Számlarenddel és Bizonylati renddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - c) és e) - g) pontjaiban előírt szabályozásokat elkészítsék,
- 1.6. a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzat szerint vezetett nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, valamint az utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak alkalmazása az érvényesítés és utalványozás során biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak alkalmazása a kiállított pénztárbizonylat vonatkozásában biztosított legyen,
- 1.9. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.10. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást előzze meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
- 1.11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzatot elkészítsék,
- 1.12. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.13. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2.1. az Áhsz. 15. melléklet K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 1 db

- |              |                               |
|--------------|-------------------------------|
| 1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla |
|--------------|-------------------------------|

|          |                                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------|
| Készült: | 1 példányban                                                 |
| Kapják:  | Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve<br>Irattár |

## **ZÁRADÉK**

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Szentendre, <időbélyegző szerint>

dr. Schramm Gábor  
jegyző

Halper Dávid  
elnök

## **MELLÉKLET**