

**Szám: 3/2022.**

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült: a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének 2022. május 26-án (csütörtökön)  
08:30 órai kezdettel tartott üléséről**

### **Jelen vannak:**

Sommer Julianna                      elnök  
Furcsa Gábor                            elnökhelyettes  
Arvanitidu Sztamatula              képviselő

### **Tanácskozási joggal jelen vannak az ülésen:**

Havasi Hajnalka                      nemzetiségi ügyintéző

**Helye:** Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal tárgyaló terme

**Sommer Julianna elnök:** Köszönti a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének tagjait. Megállapítja, hogy a 3 nemzetiségi önkormányzati képviselőből 3 fő jelen van, az ülés határozatképes. Megkérdezi van-e hozzászólás a napirenddel kapcsolatban, amennyiben nincs, kéri a szavazást annak elfogadásáról.

*Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal a napirendet elfogadja:*

### **Napirend:**

1.	Előterjesztés a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról	Sommer Julianna elnök
2.	Előterjesztés a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. módosításáról	Sommer Julianna elnök
3.	Beszámoló a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól	Sommer Julianna elnök
4.	Egyebek	

**Sommer Julianna elnök:** Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Furcsa Gábor elnökhelyettest megválasztani. Kéri, hogy szavazzanak a jegyzőkönyv-hitelesítő személyéről.

*A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

### **Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 6/2022. (V.26.) sz. SZGNÖ határozata:**

A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Görög Nemzetiségi Önkormányzat jegyzőkönyv hitelesítőjének Furcsa Gábor elnökhelyettest választja meg.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

***1. Előterjesztés a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról***

**Sommer Julianna elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

**Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat**  
**7/2022. (V.26.) sz. SZGNÖ határozata:**

Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenötezer ötvenöt forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,  
2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenötezer ötvenöt forint teljesített bevételek összeggel,  
1 476 055 Ft egymillió négyszázhetvenhatezer egyszáznegyvennégy forint teljesített kiadások összeggel,  
968 911 Ft kilencszázhatvannyolcezer kilencszáztizenegy forint maradvány összeggel  
986 599 Ft kilencszáznyolcvanhatezer ötszázkilencvenkilenc forint mérlegfőösszeggel

elfogadja és jóváhagyja a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolóját a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

*A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

***2. Előterjesztés a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. módosításáról***

**Sommer Julianna elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

**Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat**  
**8/2022. (V.26.) sz. SZGNÖ határozata:**

Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét **2 717 167 Ft**-ban határozza meg az alábbiak szerint:

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>2 717 167 Ft</b>
Működési bevétel:	1 748 256 Ft
Finanszírozási bevétel:	968 911 Ft

<b>KIADÁSOK</b>	<b>2 717 167 Ft</b>
Dologi kiadások:	2 709 167 Ft
Járulékok	8 000 Ft

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

**3. Beszámoló a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól**

**Sommer Julianna elnök:** ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

**Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat**  
**9/2022. (V.26.) sz. SZGNÖ határozata:**

Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

**Felelős:** elnök

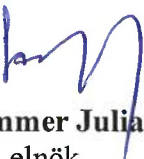
**Határidő:** azonnal

*A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

**4. Egyebek**

**Sommer Julianna elnök:** Érdeklődik, hogy az Egyebek napirendi ponthoz van-e kérdés, hozzászólás. Megállapítja, hogy nincs kérdés, hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelentek részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 09:00 órakor bezárja.

  
**Sommer Julianna**  
 elnök

K. m. f.  
 Szentendrei Görög Nemzetiségi  
 Önkormányzat  
 2000 Szentendre, Városház Tér 3.  
 Adószám: 15780416-1-13

  
**Furcsa Gábor**  
 jegyzőkönyv hitelesítő



**Sommer Julianna Elnök asszony részére**

**Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzata**  
2000 Szentendre, Városház tér 3.

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés**

## **Éves ellenőrzési jelentés** **2021.**

A belső ellenőrzés a 2021. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2021. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2021. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

## Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	3
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása...	3
1.2.1.	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága .....	3
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	4
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek .....	4
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	4
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	4
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	4
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	4
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	5
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	5
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	5
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	5
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése .....	6
2.2.2.	Kockázatkezelés .....	6
2.2.3.	Kontrolltevékenységek .....	6
2.2.4.	Információ és kommunikáció .....	7
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....	7
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása .....	7
	Mellékletek .....	8

## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2021. évben. A 2021. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzést elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint kerültek végrehajtásra.

### 1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### 1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Ellenőrzött	Tárgy	Cél	Módszer
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzata	A leltározás szabályosságának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál az év végi leltározás lefolytatása, dokumentálása szabályszerűen történt-e.	Dokumentumok ellenőrzése

A 2021. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2021. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

#### 1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

### 1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

#### 1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2021. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező

személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

### **1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljes körűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **1.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

### **1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az az ellenőrzött szervezetek valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

### **1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

### **1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2021. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása



- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

### 1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2021. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés megállapításait az alábbi táblázat tartalmazza:

A belső ellenőrzés 2021. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Ellenőrzött	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A leltározás szabályosságának ellenőrzése</b>			
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Nem készültek el a leltározás dokumentumai: leltározási utasítás, leltározási ütemterv, leltározói megbízások, a leltárázó jegyzőkönyv.	Nem dokumentáltak a leltározás előkészítő, elrendelő és záró folyamatok.	A leltározási dokumentumok szabályzat szerinti elkészítése az egyeztetéssel történő leltározás esetében is.
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A leltári dokumentumok mérleg soronkénti összefoglaló főlapján nem került kitöltésre a leltározást végző neve, az nem tartalmazta a mérlegfordulónapot.	Hiányos leltári dokumentum.	A mérleg soronkénti összefoglaló főlap teljeskörű kitöltése.
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Nem készült el a forintpénztárról a jegyzőkönyv	Hiányos leltári dokumentum	A mérleg sor szabályzat szerinti jegyzőkönyvnek elkészítése

### 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Elnök) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az

államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

### **2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése**

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2021. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott volt, mely a források függvényében szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben nem szabályozottak, de érvényesülnek az etikai értékek.

### **2.2.2. Kockázatkezelés**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

### **2.2.3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerveknél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A

feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták.

#### 2.2.4. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

#### 2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel

### 3. Az intézkedési tervek megvalósítása


A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § (1) előírása szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is.

Budapest, 2022. február 08.

iCont 2002 Kft.  
1062 Budapest,  
Székely Bertalan u. 22. 1/1.  
Adószám: 12946758-2-42



dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867





Önkormányzat neve: Szentendre Községi Nemezségi Önkormányzat	Szabilyterhelési elvonás			Pénzügyi elvonás			Rendszerelvonás			Tájékoztató-elvonás			Információ-elvonás			Übveletelés			Eltérítések összesen			Eltérítési napok összesen						
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	db	terv	terv	db	terv	terv	db	terv	terv	terv	terv	db	terv	terv	db	terv	terv	db	terv	terv	db	terv	terv	db	terv			
Helyi önkormányzat (L+H)	1,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
I. Önkormányzati feladat összesen	1,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
a) Éves Előirratás/Terv alapján	1,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00		
aa) Saját szervezettel				8,00																						8,00	0,00	
ab) Irányítási szervezettel (irányítóként végzett)																										0,00	0,00	
ac) Egyéb elvonások																										0,00	0,00	
b) Szona kívüli kapacitás				0,00																						0,00	0,00	
ba) Saját szervezettel																										0,00	0,00	
bb) Irányítási szervezettel (irányítóként végzett)																										0,00	0,00	
bc) Egyéb elvonások																										0,00	0,00	
II. Irányítási szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezettel																											0,00	0,00
ab) Irányítási szervezettel																											0,00	0,00
ac) Egyéb elvonások																											0,00	0,00
b) Szona kívüli kapacitás																											0,00	0,00

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Szentendre Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	
I. Önkormányzati hivatal összesen				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1.				
2.				
3.				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				





## NYILATKOZAT

A) Alulírott Sommer Julianna, Szentendrei Görög 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 vagyongazdálkodásába, 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 rendelkezem, 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.

Szentendrei Görög Nemzetiségi  
Önkormányzat  
2000 Szentendre, Városház Tér 3.  
Adószám: 15780416-1-13

P. H.  
.....  
aláírás h.



Adatellenőrző kód: 38-60657d-b4c1039-2f-2a-6b7e5f-11-5b5f7e40-255

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13 megye	8080 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
780418 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

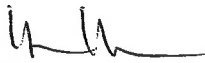
Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

## Éves költségvetési beszámoló

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

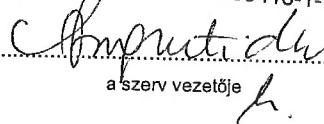
SZENTENDRE



a szerv gazdasági vezetője



Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat  
2022. MÁRC 18. Önkormányzat...nap  
2000 Szentendre, Városház Tér 3.  
Adószám: 15780416-1-13

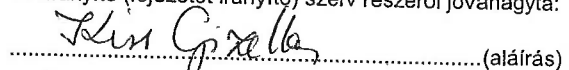
  
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENCZ MÓNIKA ..... (név)

20/785-016 ..... (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

 ..... (aláírás)

26-785052 ..... (név, telefon)

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

a szerv könyvvizelési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve



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

PIR: 780418  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

101 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10	
2									
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	45 039	0	45 039	0	45 039	0	45 039
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	45 039	0	45 039	0	45 039	0	45 039
20	<b>Személyi juttatások (=15+19) (K1)</b>	<b>0</b>	<b>45 039</b>	<b>0</b>	<b>45 039</b>	<b>0</b>	<b>45 039</b>	<b>0</b>	<b>45 039</b>
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	40 000	40 000	0	40 000	0	40 000	0	40 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	583 885	0	324 202	0	324 202	0	324 202
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	240 000	603 885	0	324 202	0	324 202	0	324 202
37	Bérelti és lízing díjak (=38) (K333)	100 000	23 307	0	10 000	0	10 000	0	10 000
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	470 562	0	470 562	0	470 562	0	470 562
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	20 000	899 781	0	233 860	0	233 860	0	233 860
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	220 000	1 393 650	0	714 422	0	714 422	0	714 422
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	50 000	90 106	0	90 106	0	90 106	0	90 106
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	0	0	0	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	60 000	100 106	0	90 106	0	90 106	0	90 106
60	<b>Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)</b>	<b>520 000</b>	<b>2 097 641</b>	<b>0</b>	<b>1 128 730</b>	<b>0</b>	<b>1 128 730</b>	<b>0</b>	<b>1 128 730</b>
194	Információk eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	161 397	0	161 397	0	161 397	0	161 397
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	76 693	0	76 693	0	76 693	0	76 693
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	64 285	0	64 285	0	64 285	0	64 285
201	<b>Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)</b>	<b>0</b>	<b>302 375</b>	<b>0</b>	<b>302 375</b>	<b>0</b>	<b>302 375</b>	<b>0</b>	<b>302 375</b>
269	<b>Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)</b>	<b>520 000</b>	<b>2 445 055</b>	<b>0</b>	<b>1 476 144</b>	<b>0</b>	<b>1 476 144</b>	<b>0</b>	<b>1 476 144</b>

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	Követelés - Költségvetési évben esedékes 6	Követelés - Költségvetési év követően esedékes 7	Teljesítés 8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	520 000	2 156 356	2 156 356	0	0	2 156 356
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	956 356
38	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	1 200 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	520 000	2 156 356	2 156 356	0	0	2 156 356
204	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamajellegű bevételek (=205+206+207) (B4082)	0	4	4	0	0	4
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	4	4	0	0	4
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	4	4	0	0	4
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	520 000	2 156 360	2 156 360	0	0	2 156 360

<b>i04 - B8. Finanszírozási bevételek</b>							
#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Követelés - Költségvetési évi követlen esedékes 7	Teljesítés 8
		4	5	6	6		
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	288 695	288 695	0	288 695	288 695
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	288 695	288 695	0	288 695	288 695
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B83)	0	288 695	288 695	0	288 695	288 695
31	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>	0	288 695	288 695	0	288 695	288 695



		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként.		01140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
#	Megnevezés	Osszesen			
18	Egyéb költség személyi juttatások (K123)	45 039		45 039	45 039
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	45 039		45 039	45 039
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	45 039		45 039	45 039
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	324 202		324 202	324 202
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	324 202		324 202	324 202
37	Bérettel és lízing díjakkal (>=38) (K333)	10 000		10 000	10 000
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	470 562		470 562	470 562
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	233 860		233 860	233 860
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	714 422		714 422	714 422
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	90 106		90 106	90 106
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	90 106		90 106	90 106
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 128 730		1 128 730	1 128 730
194	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	161 397		161 397	161 397
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	76 693		76 693	76 693
200	Benházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	64 285		64 285	64 285
201	Benházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	302 375		302 375	302 375
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 476 144		1 476 144	1 476 144
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	1 476 144		1 476 144	1 476 144

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		01140 Országos és helyi nemzetiégi önkormányzatok igazgatási tevékenysége		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
#	Megnevezés	Összesen			
34	Egyéb működési célú támogatások belülről (=35+...+44) (B16)	2 156 356	0		2 156 356
	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	956 356	0		956 356
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	1 200 000	0		1 200 000
38	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 156 356	0		2 156 356
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatszerű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	4	4		0
208	Kamatbevételek és más nyereségllelgi bevételek (=201+204) (B408)	4	4		0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	4	4		0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+104+220+231+257+283) (B1-B7)	2 156 360	4		2 156 356
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	288 695	0		288 695
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	288 695	0		288 695
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	288 695	0		288 695
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	288 695	0		288 695
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 445 055	4		2 445 051

07/A. - Maradványkimutatás	
#	Magnevezetés
1	2
01	Alapvetékenység költségvetési bevételei
2 156 360	
02	Alapvetékenység költségvetési kiadásai
1 476 144	
03	I Alapvetékenység költségvetési egyenlege (=01-02)
680 216	
04	Alapvetékenység finanszírozási bevételei
288 695	
06	II Alapvetékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)
288 695	
07	A) Alapvetékenység maradványa (=HHI)
968 911	
15	C) Összes maradvány (=A+B)
968 911	
17	E) Alapvetékenység szabad maradványa (=A-D)
968 911	
3	Összeg

<b>12/A - Mérleg</b>				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
50	C/III Forráspénziár	23 425	0	98 130
53	C/II Pénzárak, csekkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	23 425	0	98 130
54	C/III/1 Kincsiáron kívüli forrászámok	265 270	0	888 469
56	C/III Forrászámok (=C/III/1+C/III/2)	265 270	0	888 469
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	288 695	0	986 599
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	288 695	0	986 599
182	G/III Egyéb eszközök inaktív állományban	411 435	0	411 435
183	G/IV Felhalmozott eszközök	-225 539	0	-122 740
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	102 789	0	680 216
186	G) SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/VI)	288 695	0	968 911
237	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	17 688
246	H/III Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	17 688
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	0	0	17 688
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=C+H+I+J)	288 695	0	986 599

<b>13/A - Eredménykimutatás</b>				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámláiú bevételei	921 132	0	2 156 356
11	09 Különféle egyéb eredményszámláiú bevételek	3 000	0	0
12	III Egyéb eredményszámláiú bevételek (=06+07+08+09)	924 132	0	2 156 356
13	10 Anyagköltség	119 525	0	324 202
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	430 044	0	714 422
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	549 569	0	1 038 624
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	45 039
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	45 039
22	VI Főtevékenységi leírás	168 001	0	238 090
23	VII Egyéb ráfordítások	105 629	0	154 391
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	100 933	0	680 212
28	20 Egyéb kapott (játék) kamatok és kamatjellegű eredményszámláiú bevételek	1 866	0	4
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámláiú bevételei (=17+18+19+20+21)	1 866	0	4
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 866	0	4
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+II)	102 799	0	680 216





PIR: 780418  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszió ja, vagyongkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról												
#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Tenyészállatok		Beruházások és felújítások		Koncesszióba, vagyongkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3.+4.+5.+6.+7.+8.)
		3	4	5	6	7	8	9				
1	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	0	869 516	0	0	0	0	0	0	869 516
01	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	0	0	238 090
02	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	0	238 090	0	0	0	0	0	0	238 090
04	Egyéb növekedés	0	0	0	476 180	0	0	0	238 090	0	0	714 270
07	Összes csökkenés (=02+...+07)	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	0	0	476 180
08	Egyéb csökkenés	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	0	0	1 107 606
13	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	869 516
14	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	0	869 516	0	0	0	0	0	0	238 090
15	Terv szerinti értécsökkenés nyitó állománya	0	0	0	238 090	0	0	0	0	0	0	1 107 606
16	Terv szerinti értécsökkenés növekedése	0	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	1 107 606
17	Terv szerinti értécsökkenés összesen	0	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	238 090
19	Értécsökkenés összesen (=16+17-18)	0	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	1 107 606
24	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	0	280 499	0	0	0	0	0	0	1 107 606
26		0	0	0	280 499	0	0	0	0	0	0	280 499



16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszatérített értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstáron kívüli források	265 270	0	0	0	888 469	0
11	Összesen (=01+...+10)	265 270	0	0	0	888 469	0



Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

## 17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyi támogatásának elszámolása

#	Mégnevezés	A központi költségvetésből támogatásokat rendelkezők			A települési/területi nemzeti önkormányzat által		A települési/területi nemzeti önkormányzat által a költségvetést követő évben felhasználni tervezett összeg		Előírás (=4+5+3)
		3	4	5	6	7	8		
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. táblap 36. soranak részösszege)	520 000	520 000	520 000	0	0	0	0	
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. táblap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	436 356	436 356	36 385	399 971	0	399 971	0	
03	Összesen (=01+02)	956 356	956 356	556 385	399 971	0	399 971	0	

PIR: 780418  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása.		Eltérés (ei nem használt) (-+3)		
#	Megnevezés	3 A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben (ei nem használt), de 2021. évben jogszabályon felhasználható összeg	4 Ebből 2021. évben az előírt határidőig fenylegesen felhasznált	5
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	302 355	302 355	0
03	<b>Összesen (-01+02)</b>	<b>302 355</b>	<b>302 355</b>	<b>0</b>

		Mégnevezés	
		1	2
<b>PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján</b>			
		Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban	
		3	
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)		288 695
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]		23 425
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)		265 270
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)		697 904
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]		-1 476 144
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]		2 445 055
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]		-288 695
39	Kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-3671]		-17 688
41	Egyéb kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-36712]		-17 688
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)		986 599
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		986 599





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

Iktatószám: ÖPSZEF/99-7 /2022.  
Ellenőrzés száma: 239./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## **Tartalom**

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK .....	17
MELLÉKLET.....	18



## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	780418

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

Ellenőrzött szerv 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 jelentéstervezet készítéséig)
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Sommer Julianna elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1190-1/2021.
Kádárkuti Zsolt vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1190-1/2021.
Rodek Barbara ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.

#### 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 köziratokról, 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	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Szentendre Város Önkormányzat
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	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkció

Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi 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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az 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:** szabályszerúségi 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:**

<b>PIR törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
780418	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II, IKJ 12. hó Gyorsjelentés 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 2021. 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 Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál 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 Közös 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 hiányosságokkal 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** a javításokat követően alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát 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 tárgyidőszak 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> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, valamint a joggyakorlások 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> A hibák javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, 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 könyvvezetés minden esetben a 38/2013. NGM rendelet valamint az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk 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 SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 780418

#### 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 (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 22/2019. (X. 24.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

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 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 – a 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) bekezdésben 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 alanyiság, stb.). (Javaslat: 1.1.)

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 biztosítóról és a biztosítási tevékenységről).

(Javaslat: 1.2.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** nem rendelkezett. (javaslat: 1.3.)

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: 1.4.)

### **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, adatszolgáltatási 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 aláírás-mintájukról 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 való jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának. (Javaslat: 1.5.)*

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: 1.6.),
2. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi és kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat javításáról** a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni, mert a feltárt hibák továbbra is előfordultak. **A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben javaslatokat 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: 1.8.)*

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: 1.9.)

A Jegyző elkészítette a Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza 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 jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.10.)*

#### **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 – 26/2020. (XII.29.) sz. SZGNÖ határozatával jóváhagyta.

A 2020. évi belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete 10/2021.(VII.19.) 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 eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére.

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

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti 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 feltárára az alábbiak szerint:

A bizonylati rendet, a könyvviteli számlákat és rovat számlákat érintő hiba volt, hogy

- terembérleti díjról kiállított díjbekérőt már a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolta a költségvetési számvitelben, nem vette figyelembe a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltakat, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítést,
- továbbá díjbekérő Áfa tartalmát helytelenül a 36414 a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlán vették nyilvántartásba, a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla helyett.

A díjbekérő szabálytalan könyvelésével összefüggő konkrét hibák javítása okafogyottá vált. Mivel a közbenso megállapításokat követően a hibás gyakorlat megszűnéséről nem tudunk meggyőződni, ezért javaslatainkat fenntartjuk. (Javaslat: 2.1. és 2.2.)

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,
- a közjegyzői díjat a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el, a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele rovat helyett,
- belépőjegy vásárlás értékét tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett.

*A közbenső megállapításokat követően a közjegyzői díj elszámolását kijavították. Az ellenőrzött nyilatkozott arról, hogy a belépőjegy elszámolására szakmai program részeként került sor, ezért az ellenőrzés a belépőjegy elszámolását elfogadta, ezzel kapcsolatban javaslatot nem tesz. Az étel vásárlás hibás elszámolását a jelentéstervezet lezárásáig javították, de a decemberi gazdálkodás során a könyvelésből vett minták alapján a hiba újra előfordult, ezért azzal kapcsolatban további intézkedés szükséges. (Javaslat: 2.3.)*

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 ellenőrzöttel történt egyeztetést követően az ellenőrzés a nyilvántartásban használt COFOG alkalmazását elfogadta, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.*

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés 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 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 állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérlegsorok 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 mérlegkészítési 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. § (1) 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. § (1) 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 könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.**

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

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 források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében - egy hiba kivételével - a rovat számlákat érintő hibák kijavításáról,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt 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 Ellenőrzés javaslatai rész 1.1.; 1.5.; 1.8., 1.10. és 2.3. pontjaiban.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2–1.4.; 1.6.; 1.7.; 1.9.; és a 2.1-2.2. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.2. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.3. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt számlarenddel,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.5. a kötelezettség vállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, 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,
- 1.6. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, hogy - az érvényesítés és utalványozás során - az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.7. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.9. 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 kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.10. 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. a jövőben az előleg fizetése során a gazdasági esemény könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak szerint végezzék,
- 2.2. a jövőben az előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 4. c) pontjában előírtak szerint végezzék, (a díjbekérőn felszámított előleghez kapcsolódó nem levonható Áfa összegét a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlán könyveljék),
- 2.3. az Áhsz. 15. melléklet K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében a jövőben a gazdasági eseményt a tartalma szerinti rovaton vegyék nyilvántartásba.

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

**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 - Irattár


## ZÁRADÉK

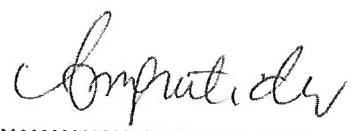
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

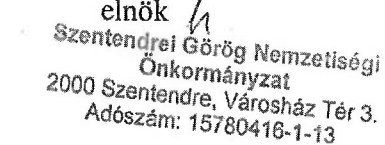
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Szentendre, <időbélyeg szerint> 2022. ÁPR 22.

  
.....  
dr. Schramm Gábor  
jegyző



  
.....  
Sommer Julianna  
elnök



## **MELLÉKLET**





Elandírást szer neve: SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
PIR: 784180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához vételezsenként kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogalkár, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő értékelés				Javítás (örvén-e a jelentés-tervezet alkézők-ség a 29. országos Javaslata alapján? (I/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/K/1/M/1/K)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorszám	Ürlep osztópárk száma	Ürlep sorszám	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kérelmezésvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Ültaányozás Igen/Nem (I/N)	Jogkértykorlát szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslát (9-13. oszlopok alapján)	Alapozonylát összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesesség megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Pomasság megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? Igen/Nem (I/N)	Megféléntés, besorolás megfélé? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	28	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	29	5	5	5	5										20 707	20 707	053121	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	5	5	5	5										725 051	725 051	053121	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	7	7	7	7	lehetek									21 732	21 732	053122	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	29	7	7	7	7	hangfál állvány									9 449	9 449	053122	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	29	10	10	10	10	irodászerek									4 972	4 972	053123	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	29	10	10	10	10	hangfál állvány									9 449	9 449	053123	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	29	10	10	10	10	étel									5 039	5 039	053123	I	I	I	I	I	I	I	5 039				
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	37	7	7	7	7	Darabng betét díj									10 000	10 000	053332	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	42	4	4	4	4	2021. évi szakmai tev. e.i.									100 000	100 000	053361	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	42	10	10	10	10	elbádmóv. N-kelt865									80 000	80 000	053363	I	I	I	I	I	I	I					
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	43	10	10	10	10	közjegyzői díj									13 200	13 200	053373	I	I	I	I	I	I	I	13 200				

Az Átv. 15. melléklet K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele rovat tartalmi előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezem indokoltat a gazdasági esemény tartalmi szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.

Az Átv. 15. melléklet K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele rovat tartalmi előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezem indokoltat a gazdasági esemény tartalmi szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az utóbbi rendület nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörnyalorítást - érvényesítés, Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Az Átv. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi igazolja, hogy az érdeklődés, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen. az Átv. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végrezték.

Előirányozó szerv neve: SZENTENDREI GÖRÖG NEAMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
PIR: 794180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogköri, betekörök, gyakorlati szabályozás?						Jogköri, betekörök, gyakorlati szabályozás?		Az előirányzás lebonyolításához vételekben lezárt dokumentumok értékelése		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történt értékelés			Javítás főként az a kérték- tervezet előzetes- től a 29. csoport javaslat alapján? (/N)	
	Időszak (I/II/III/IV/K)	Útirat száma	Útirat sorozat száma	Útirat ostromlak száma		Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kérelmezésgérvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Ünhiányozás Igen/Nem (I/N)	Logikakörök szabályozás? (N/; 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-kiértelmezés összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli / nyitvatartási számla száma	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Kérelmezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Meglepetés, becsapás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálati szabvány szerinti? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8									17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
EV/13	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/13497	postakgr.				I	I	I			1 515	1 515	053373	I	I	I			I						
EV/14	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/13597	támogatás szervezés				N	N	N			10 000	10 000	053373	I	I	I			I						
EV/15	IKJ	II. negyedév	01	49	4	2021/PEH-780418/1	2021. évi áfa					I				50 000	50 000	053511	I	I	I			I						
EV/16	IKJ	II. negyedév	01	49	7	2021/PEH-780418/5	inodiszterek					I				1 343	1 343	053512	I	I	I			I						
EV/17	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/4190	inodiszterek					I	I			1 343	1 343	053513	I	I	I			I						
EV/18	IKJ	II. negyedév	01	095	10	2021/4192	alsócs erőtűk, hangonú berendezés					I	I			76 693	76 693	05643	I	I	I			I						
EV/19	IKJ	II. negyedév	01	200	5	2021/MEI-780418/5	e.i. átszempontozás					I				20 707	20 707	05671	I	I	I			I						
EV/20	IKJ	II. negyedév	01	200	10	2021/4192	alsócs erőtűk, hangonú berendezés					I	I			20 707	20 707	05673	I	I	I			I						
EV/21	IKJ	II. negyedév	02	34	5	2021/MEI-780418/6	e.i. onpás								436 356	456 356	09161	I	I	I			I							
EV/22	IKJ	II. negyedév	02	34	6	2021/4192	feldolgozó támogatás					I				218 178	218 178	09162	I	I	I			I						
EV/23	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/4160	2021/1 működési támogatás					I	I			260 000	260 000	091632	I	I	I			I						
EV/24	IKJ	II. negyedév	02	34	8	2021/13606	2021/1-2 működési támogatás					I	I			260 000	260 000	091632	I	I	I			I						

Az előírt ellenőrzési alaptényezőkre vonatkozóan az értékelés során az alábbi szempontokat kell figyelembe venni:

- 1. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 2. Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
- 3. Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
- 4. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 5. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 6. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 7. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 8. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 9. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 10. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 11. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 12. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 13. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 14. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 15. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 16. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 17. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 18. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 19. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 20. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 21. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 22. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 23. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 24. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 25. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 26. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 27. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 28. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 29. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)
- 30. A hibák értéke (I/N; 20-25. oszlopok alapján)

Ellenőrzött szerv neve: SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

PIR: 784180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához vélelmeszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adszolgáltatás kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő értékelés				Javításra kerül-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslatának alapján? (UN)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKI/ML/K)	Időszak	Utlap száma	Utlap sornak száma	Utlap oszlopok száma	Utlap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
EV/25	IMJ	II. negyedév	04	11	5	2021/IMJ-7804/18/6	e.i. engedély										288 695	288 695	0981311	I	I										
EV/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/4190	irodaszereték										4 972	4 972	3211	I	I										
EV/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/4176	kp. felvétel										150 000	150 000	3211	I	I										
EV/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/4192	alsó és felső, hangosító berendezés										76 693	76 693	3211	I	I										
EV/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/4194	képek										21 732	21 732	3211	I	I										
EV/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8054	fólia, szilikon										5 512	5 512	3211	I	I										
EV/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8054	fólia, szilikon										1 488	1 488	3211	I	I										
EV/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8056	hangfal állvány										9 449	9 449	3211	I	I										
EV/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/8056	hangfal állvány										2 551	2 551	3211	I	I										
EV/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/13498	közlekedési díj										13 200	13 200	3211	I	I										
EV/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/13500	étel										5 039	5 039	3211	I	I										
EV/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/13500	étel										1 361	1 361	3211	I	I										
EV/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4160	2021/1 működési költségvetés										260 000	260 000	331111	I	I										
EV/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4161	2021/1 feladatalapú költségvetés										218 178	218 178	331111	I	I										

Az utóbbi nyolc napot nyomon követve a dítuma későbbi kifizetése, mint a jogközpontosság - értékesítés, Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az utóbbi nyolc napot - igazoló aláírás Ávr. 59. § (1b) bekezdés kifizetése vagy a pénzügyi teljesítés előírásának érvényesítése dítuma. Ez utóbbi igazolja, hogy a dítumok kezdeményezése az érvényesítés és utóbbi nyolc napot - intézkedést, hogy az előírt nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.

ELENGRŐZÉST SZERVE: SZENTENDREI GÖRÖG-NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
P/I: 784180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges minden dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IM/K/MJ/R)	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatait		Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványoszi alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapítványoszi alapján történő értékelés				Javítás története a tervezett elkészítési időpontig a 29. o. szlop alapján? (I/N)		
		Időszak	Útlap száma	Útlap sorsának száma	Útlap oszlopának száma	Adatszolgáltatás azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közigazgatás	Pénzügyi ellenőrzés	Teljesítés igazolása	Értékesítés	Útlapvizsgálat	Jogköri akciók szabványosított (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Jogkörök, hatáskörök, gyakorlásuk helyzete (9-13. oszlopok alapján)	Alb. pénznyitási összege (Ft)	Könyvelési nyilvántartási száma (Ft)	Könyvteljesítés száma	Teljesítés megkezdése (I/N)	Letételek megkezdése (I/N)	Pontosság megkezdése (I/N)	Értékesítés megkezdése (I/N)	Tulajdonviszonyok megkezdése (I/N)	Meglepetés, besorolás megkezdése (I/N)	Könyvvizsgálat szabványosított (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
EV/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/13587	Bérling bérlési díj										2.700	2.700	331111	1	1	1	1	1	N	N	2.700			N	
EV/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/13595	eladomány N- költség										80.000	80.000	331111	1	1	1	1	1	1	1					
EV/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/13597	ténckár szervezés										10.000	10.000	331111	1	1	1	1	1	1	1					
EV/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/13599	belépőgyűlés Műtörök jubileumi est.										23.750	23.750	331111	1	1	1	1	1	N	N	23.750				
EV/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/13604	bankdíj										382	382	331111	1	1	1	1	1	1	1					
EV/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	A062006092256/0015	fordaszerk										1.343	1.343	36414	1	1	1	1	1	1	1					
EV/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	7	2021/EA-780418/2	2021. I. negyedévi IFA átvétel										7.211	7.211	36414	1	1	1	1	1	1	1					

Ellenőrzött szerv neve: SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
PIR: 764180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés helyszínátszámhoz referenciaterület kiválasztott dokumentumainak értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Jogkörök, hatáskörök, gyakorlatias helyzetek						Minta összege, könyvtelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Fennlegő ellenőrzés alapnyelvi alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alapnyelvi alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítésétől a 29. o. szlop alapján (LN)				
	(M/I/K)/M/I(K)	(M/I/K)/M/I(K)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorok száma	Ürlep oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kritériumok teljesülése (I/N)	Prakt. alkalmazás (I/N)	Teljesítés igazolása (I/N)	Értékelés (I/N)	Ünnepi ünnepély (I/N)	Telesítés megvalósult-e? (I/N)	Leírás megvalósult-e? (I/N)	Pontosítás megvalósult-e? (I/N)	Kérlekés megvalósult-e? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult-e? (I/N)	Megjelentetés, besorolás megvalósult-e? (I/N)	Könyvtelés szabvány szerinti-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (IV; 20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
EV/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	1032/2021/428	Berling beletti dj	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	2 700	2 700	36414	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
EV/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	7	2021/EA-7804187	168. átvételre fordításokra	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	8 100	8 100	36414	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
EV/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	7	2021/EA-7804185	2021. I. negyedévi átvételre	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	20 707	20 707	3641412	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
EV/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	187	3	2021/EA-7804183		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	342 756	342 756	414	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
EV/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	187	5	2021/EA-7804184	187. átvételre	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	102 799	102 799	4142	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	56		Bankszámlakivonat	187. átvételre	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	725 714	725 714	3311	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	52		780418	2021. I. negyedévi átvételre	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1 995	1 995	321	A. 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vissaférés elismertetés 4. pontjában előírtak elismertetése érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	29	7	A24300349/0537/0007	karácsonyi rendezvény előkészítés	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	862	862	053122	Az Állásfoglalás értelmében az Egyesült Nemzetek Szervejének K123. Üzemeltetési anyagok rovat tartalmi előírásainak betartása érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
B/V/2	IKJ		01	29	10	2022/180	karácsonyi rendezvény előkészítés	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	52 736	52 736	053123	Az Állásfoglalás értelmében az Egyesült Nemzetek Szervejének K123. Üzemeltetési anyagok rovat tartalmi előírásainak betartása érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30
B/V/3	IKJ		01	49	10	2021/26468	nyitányelkészítés	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	274	274	053133	Az Állásfoglalás értelmében az Egyesült Nemzetek Szervejének K123. Üzemeltetési anyagok rovat tartalmi előírásainak betartása érdekében kezdeményezzen intézkedést az előleg fizetése során a gazdasági esemény helyes könyvviteli elismertetéséről.	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	30

Ellenőrzött szerv neve: SZENTENDREI GÓRÓC NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
 PIR: 784180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés iránymutatásához véletlenül kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök, gyakorlati alkalmazásuk helyzete							Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata							Pénzügyi ellenőrzés alapfolyezési alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzés alapfolyezési alapján történő értékelés			Járvás üteme - a tervezett ellenőrzés elvégzéséig a 29. o. sz. táblázat alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/MJK)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorszám száma	Ürlep oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Ülányozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörnyezeti szabályszert? (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30						
BV/4 IKJ		01	49	10	2022/180	Karácsonyi rendezvény előkészítés	I	I	I	I	I	I	I			42	42	0554/3	I	I	I	I	I	I	I										
BV/5 IKJ		01	49	10	2022/222	kábel	I	I	I	I	I	I	I			1 212	1 212	0555/3	I	I	I	I	I	I	I										
BV/6 IMJ		01R-A	52	4	2022/190	Karácsonyi előkészítés	I	I	I	I	I	I	I			11 024	11 024	321/1	I	I	I	I	I	I	I										
BV/7 IMJ		01R-A	52	4	2022/180	Karácsonyi rendezvény előkészítés	I	I	I	I	I	I	I			14 239	14 239	321/1	I	I	I	I	I	I	I										
BV/8 IMJ		01R-A	52	4	2022/169	irodászert	I	I	I	I	I	I	I			8 933	8 933	321/1	I	I	I	I	I	I	I										
BV/9 IMJ		01R-A	56	4	2021/26469	Karácsonyi kult. műsor	N	N	N	N	N	N	N			50 000	50 000	3311/1	I	I	I	I	I	I	I										
BV/10 IMJ		01R-A	168	5	VNR-2021-5	Stúdió Karácsonyi rendezvényre	I	I	I	I	I	I	I			4 495	4 495	364/4	I	I	I	I	I	I	I										

Az utánaventelést nyomon követi a dátuma későbbi bevezetését, mint a jogkörnyezeti - érvényesítés. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az utánaventelést - igazoló állomás Ávr. 59. § (1b) bekezdés. Kétféle vagy a pénzügyi teljesítés előírásainak. Kétféle. Ez utóbbi igazolja, hogy eredetiben, hogy - az érvényesítés az érvényesítést és utánaventelést és utánaventelést legkorábban az Ávr. 58. § (3) bekezdés és utánaventelést legkorábban az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásait szertm végezték.