

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
5/2022. (V.26.) sz. határozata:

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

2 160 132 Ft kettőmillió egyszázhatvanezer százharminckettő forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,
2 160 132 Ft kettőmillió egyszázhatvanezer százharminckettő forint teljesített bevételek összeggel,
618 438 Ft hatszáztizennyolcezer négyszázharmincnyolc forint teljesített kiadások összeggel,
1 541 694 Ft egymillió ötszáznegyvenegyezer hatszázkilencvennégy forint maradvány összeggel
1 541 694 Ft egymillió ötszáznegyvenegyezer hatszázkilencvennégy forint mérlegfőösszeggel

elfogadja és jóváhagyja Szentendre Város Bolgár 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 Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. módosításáról

Porkoláb Sándor elnök: ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
6/2022. (V.26.) sz. határozata:

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét **3 203 710 Ft**-ban határozza meg az alábbiak szerint:

BEVÉTELEK	3 203 710 Ft
Működési bevétel:	1 662 016 Ft
Finanszírozási bevétel:	1 541 694 Ft
KIADÁSOK	3 203 710 Ft

Dologi kiadások: 3 203 710 Ft

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

3. Beszámoló a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól

Porkoláb Sándor elnök: ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat **7/2022. (V.26.) sz. határozata:**

Szentendre Város Bolgár 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

Porkoláb Sándor elnök: Érdeklődik, hogy van-e az Egyebekhez kérdés, hozzászólás. Megállapítja, hogy az Egyebek napirendi ponthoz kapcsolódóan nincs kérdés, hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelentek részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 09:30 órakor bezárja.


Porkoláb Sándor
elnök

K. m. f.


Dr. Marinova Iliava Ruzsa
jegyzőkönyv hitelesítő

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Българско самоуправление в гр. Сентендре
2000 Szentendre, Városház tér 3.

Porkoláb Sándor Elnök úr részére

Szentendre Város Bolgár 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 Szentendre Város Bolgár 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 Szentendre Város Bolgár 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
Szentendre Város Bolgár 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 tényt, 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
A leltározás szabályosságának ellenőrzése			
Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Nem készültek el a leltározás dokumentumai: leltározási utasítás, leltározási ütemterv, leltározói megbízások, a leltározó jegyzőkönyv.	Nem dokumentáltak a leltározás előkészítő, elrendelő és záró folyamatok.	A leltározási dokumentumok szabályzat szerinti elkészítése az egyeztetéssel történő leltározás esetében is.
Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	A leltári dokumentumok mérlegsoronkénti összefoglaló főlapján nem került kitöltésre a leltározást végző neve, az nem tartalmazta a mérlegfordulónapot.	Hiányos leltári dokumentum.	A mérlegsoronkénti összefoglaló főlap teljeskörű kitöltése.

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 újján 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 eljuttatásuk 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

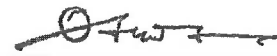
A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

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.

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



dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867

3. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Szentesi Területi Önkormányzat Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	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	8,00	0,00	8,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv-alapján	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	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás	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
ba) Saját szervezetenél	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
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Irányított 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
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
aa) Saját szervezetenél	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
ab) Irányított szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott Szentendre Város Bolgár 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: *Bkr 6. és a Bkr 7. § előírás*

Kontrolltevékenységek: *Köztulj. érv. ellenjegyzés utalt. szabályment*

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

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Köztulj. ellenjegyzés utalt. belső ellenítés*

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről 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.

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Българско самоуправление в гр. Сентендре
2000 Szentendre, Városház tér 3.

H. Dr. *[Signature]*
P.H.
alíírás

Adatellenőrző kód: -5a-7e-637-12-3c0-432c10-47-260-7f-6a-6c17-246-5d

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="13"/>	<input type="text" value="8264"/>	<input type="text" value="00"/>
megye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text" value="842499"/>	<input type="text" value="1247"/>	<input type="text" value="841106"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

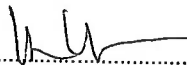
.....
.....

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

..... év. 2022 MÁRC. 18. hó..... nap


a szerv gazdasági vezetője



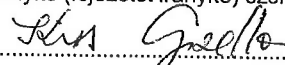

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENDL KÓRIKA (név)

26/785-016 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

 (aláírás)

26785052 (név, telefon)

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

395368

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ASP

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

01 - ~~K1-K8~~ K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési évek					Tulajdítás	
				4.	5.	6.	7.	8.		9.
28	Szabványok beszerzése (K311)	50 000	50 000	0	0	0	0	0	0	0
29	Újremelteti anyagok beszerzése (K312)	150 000	1 289 772	0	0	0	0	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	200 000	1 339 772	0	0	0	0	0	0	0
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	418 535	0	418 535	0	0	0	0	418 535
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	418 535	0	418 535	0	0	0	0	418 535
42	Szabványok beszerzése (=32+33) (K32)	100 000	21 465	0	0	0	0	0	0	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	50 000	50 000	0	18 338	0	0	0	0	18 338
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	150 000	71 465	0	18 338	0	0	0	0	18 338
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	115 000	0	115 000	0	0	0	0	115 000
48	Különleges célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	115 000	0	115 000	0	0	0	0	115 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	80 000	80 000	0	21 205	0	0	0	0	21 205
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	90 000	90 000	0	0	0	0	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	170 000	170 000	0	21 205	0	0	0	0	21 205
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	520 000	2 114 772	0	573 078	0	0	0	0	573 078
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	0	45 360	0	45 360	0	0	0	0	45 360
156	Ebből: ellátott állami pénzalapok (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	0	45 360	0	45 360	0	0	0	0	45 360
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	520 000	2 160 132	0	618 438	0	0	0	0	618 438

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	3	4	5	6	7	8
		Működési előirányzat	Értékelési előirányzat	Működési előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven követően esedékes	Teljesítés
2							
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)		520 000	1 683 616	1 683 616	0	1 683 616
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)		0	0	0	0	1 683 616
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)		520 000	1 683 616	1 683 616	0	1 683 616
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)		0	7	7	0	7
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B406)		0	7	7	0	7
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)		0	7	7	0	7
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)		520 000	1 683 623	1 683 623	0	1 683 623

PIR: 842499
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Mégnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési éven esedékes		Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
				5.	6.		
2	3	4	5.	6.	7.	8.	B
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	476 509	476 509	0	0	476 509
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	476 509	476 509	0	0	476 509
22	Rejtőlt finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	476 509	476 509	0	0	476 509
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	476 509	476 509	0	0	476 509

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként			
#	Megnevezés	Össze: Ft	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
			011140 Országos és helyi nemzetiégi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	418 535	418 535
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	418 535	418 535
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	18 338	18 338
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	18 338	18 338
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	115 000	115 000
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	115 000	115 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	21 205	21 205
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	21 205	21 205
60	Dologi kiadások (=51+34+45+48+59) (K3)	573 078	573 078
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	45 360	0
156	eből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	45 360	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	45 360	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	618 438	573 078
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	618 438	573 078
			45 360
			45 360
			45 360
			45 360
			45 360
			45 360

#		Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		01.8030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
			Osszesen	01.140 Országos és helyi nemzeti költségvetési kormányzatok igazgatási tevékenysége	
34		Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 683 616	0	1 683 616
36		eből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 683 616	0	1 683 616
45		Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 683 616	0	1 683 616
204		Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	7	7	0
208		Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	7	7	0
220		Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	7	7	0
284		Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 683 623	7	1 683 616
295		Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	476 509	0	476 509
297		Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	476 509	0	476 509
306		Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	476 509	0	476 509
315		Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	476 509	0	476 509
316		Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 160 132	7	2 160 125

07/A - Maradványkimutatás	
#	Megnevezés
1	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)
15	C) Összes maradvány (=A+B)
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)
	Összes
	3
	1 683 623
	618 438
	1 065 185
	476 509
	476 509
	1 541 694
	1 541 694
	1 541 694

#	Mégnevezés	Előző Időszak		Módosítások (+/-)	Tárgyi Időszak
		3	4		
1					5
		12/A - Mérleg			
50	C/II/1 Forintpénziár	0	0	0	345 000
53	C/II Pénzfutárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	0	0	345 000
54	C/III/1 Kincsiáron kívüli forintszámlák	476 509	476 509	0	1 196 694
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	476 509	476 509	0	1 196 694
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	476 509	476 509	0	1 541 694
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	476 509	476 509	0	1 541 694
183	G/IV Felhalmozott eredmény	0	0	0	376 769
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	376 769	376 769	0	1 164 925
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)	376 769	376 769	0	1 541 694
189	H/2 Kölségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	99 740	99 740	0	0
212	H/1 Kölségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	99 740	99 740	0	0
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	99 740	99 740	0	0
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	476 509	476 509	0	1 541 694

13/A - Eredménykimutatás					
#	1	2	3	4	5
		Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (%)	Tárgy időszak
09	07	Egyéb működési célú támogatások eredménysemlelti bevételei	850 344	0	1 683 616
12	III	Egyéb eredménysemlelti bevételek (=06+07+08+09)	850 344	0	1 683 616
14	11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	376 918	0	473 338
17	IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	376 918	0	473 338
23	VII	Egyéb ráfordítások	97 740	0	45 360
24	A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	375 686	0	1 164 918
28	20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajjellegű eredménysemlelti bevételek	1 083	0	7
32	VIII	Pénzügyi műveletek eredménysemlelti bevételei (=17+18+19+20+21)	1 083	0	7
43	B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 083	0	7
44	C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	376 769	0	1 164 925

16/A - Az eszközök értékesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékesítés	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés	Tárgyidőszakban visszatit értékesítés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékesítés
1.	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstáron kívüli források	476 509	0	0	0	1 196 694	0
11	Összesen (=01+...+10)	476 509	0	0	0	1 196 694	0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Osszeg
1	2	3
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiégi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (jégen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiégi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet (üzemeltető) azonosító (PIR) száma	395 368

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása							
#	Megnevezés	1	2	3	4	5	6
		A központi költségvetésből támogatásáért rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok támogatására bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok támogatására bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévi költségvetésben felhasznált összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévi költségvetésben felhasznált tervezett összeg	Elérés (=4+5-6)
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatás" működési költségvetési támogatás része (02. újr. 3b. sorbanak részösszege)		520 000		473 338	0	-46 662
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatás" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. újr. 3b. és/vagy 72. sorbanak részösszege)		1 163 616		0	1 163 616	0
03	Összesen (-01+02)		1 683 616		473 338	1 163 616	-46 662

PIR: 842499
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása				
#	Megnevezés	3	4	5
		A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogszabályi felhasználható összeg	Ebből 2021. évben az előir. határidőig érvényesen felhasznált	Elérés (rel nem használt) (=4-3)
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapki költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	330 344	0	-330 344
03	Összesen (=01+02)	330 344	0	-330 344

		PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján	
		Megnevezés	Összeg (főkönyvben szereplő előjelek megraféldán) Ft-ban
#		1	2
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		476 509
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]		476 509
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)		1 065 185
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-618 438
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		2 160 132
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]		-476 509
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		1 541 694
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [(+32 + (331-3318) + (332-3328)]		1 541 694



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

Iktatószám: ÖPSZEF/75-5/2022.
Ellenőrzés száma: 243./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR 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
Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	842499

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 jelentés készítéséig)
Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Porkoláb Sándor elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1183-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.

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
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
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
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 Képviselő-testület	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Szentendre Város Önkormányzata
Közös Hivatal	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Gazdálkodási szabályzat	Szentendre Város Jegyzőjének 19/2021. (XII.20.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál

¹ A Módszertan elérhetősége:

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

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály IKJ	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
IMJ	Időközi költségvetési jelentés
Gyorsjelentés	Időközi mérlegjelentés
COFOG	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
	Kormányzati funkció

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: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
842499	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév 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 tárgyévét követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 25-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi könyvvezetésre 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 hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével 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 **könyvvezetés** 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 könyvvezetésben 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.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemére 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.	Könyvvezetés A hibák javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alpbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatos javaslatot nem foglalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló 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 foglalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 842499

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 7/2020. (XII. 29.) 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 a Közös Hivatal Pénzügyi Irodája látja el.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A Közös Hivatal szabályzatának keretében történt a szabályozás. A szabályzatok tartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, azok tartalma – 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 bevételeknek, költségnek, ráfordításnak. *A közbenső megállapításokat követően a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták, részben kiegészítették, de az továbbra sem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátos adatokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.).* (Javaslat: 1.1.)

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. 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 a hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkozott (2001. évi XXXV. Törvény az elektronikus aláírásról, 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet a pénzforgalom lebonyolításáról, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről, 2003. évi LX. törvény a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről). (Javaslat: 1.2.)

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), 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 részletszabá-

lyaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett. *A közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó szabályokat a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakésztsége nem 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. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak ellenére több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma, (Javaslat: 1.6.)
2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát,
3. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére az ASP rendszerből kiállított pénztárbi-zonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Ja-vaslat: 1.7.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági események-ből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett az 2) pontban megjelölt hiba esetén, azonban az 1) és 3) pontokban megállapított hibák továbbra is fennállnak.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javasla-tot fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közvéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett. *A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Közös Hivatal új szabályzatának hatálya vonatkozik a Nemzetiségi Önkormány-zatra. 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 2021. júliusától 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. A 2021. évi belső ellenőrzési tervet Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2021. (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.

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. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során rovat számlát érintő hiba volt, hogy a weboldal tervezés díját a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett tévesen a K336 Szakmai anyag rovaton számolták el. *A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés, azzal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

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 II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során nyilvántartási számlákat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált 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 IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2022. február 4-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint 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 21-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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 alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása biztosított,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hiba 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., és 1.10. 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., 1.3., 1.4., 1.6, 1.7, és 1.9. 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 kötelezettségvállalásra, 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, teljesítésigazolásra valamint 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) bekezdésben 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 Levt. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun 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 APR 22.

dr. Schramm Gábor
jegyző



Porkoláb Sándor
elnök

MELLÉKLET

Békéscsaba város, Szentendrei város Helyi Kormányzatok Önkormányzatai

MINTAVÉTELKÉNT KIÉRTÉKELÉSE

Az előtervezés tárgyát érintő jogszabályok, jogszabályalkotás hiányában a döntéshozatali folyamatok leírása

Main data table with columns: Működési terület, Adatszolgáltatás vonatkozó adatai, Alapközzlések adatai, Jogszabályok, hatályosulási időszaka, Megnevezés, Alapötlet, Kiegészítő információk, Költségvetési adatok, Alapötlet, Kiegészítő információk, Javaslatszerzők neve, Javaslatszerzők címe, Javaslatszerzők címe.

Summary table with columns: Javaslatszerzők neve, Javaslatszerzők címe, Javaslatszerzők címe.

Notes and comments table with columns: Javaslatszerzők neve, Javaslatszerzők címe, Javaslatszerzők címe.

