

**Szám: 3/2022.**

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült: a Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének 2022. május 26-án (csütörtökön)  
08:00 órai kezdettel tartott üléséről**

### **Jelen vannak:**

Német Vince	elnök
Német Roland	elnökhelyettes
Német Zsolt	képviselő

### **Távól van:**

Németh Rajmund	képviselő
Németh Patrik	képviselő

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

Havasi Hajnalka	nemzetiségi ügyintéző
-----------------	-----------------------

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

**Német Vince elnök:** Köszönti Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét. Megállapítja, hogy az 5 nemzetiségi önkormányzati képviselőből 3 fő jelen van, az ülés határozatképes. Megkérdezi, hogy van-e hozzászólás a napirenddel kapcsolatban, amennyiben nincs, kéri a szavazást annak elfogadásáról.

*Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal a napirendet elfogadja:*

### **Napirend:**

1.	Előterjesztés Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról	Német Vince elnök
2.	Előterjesztés Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. módosításáról	Német Vince elnök
3.	Beszámoló a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól	Német Vince elnök
4.	Egyebek	

**Német Vince elnök:** Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Német Roland elnökhelyettest megválasztani. Kéri, hogy szavazzanak a jegyzőkönyv-hitelesítő személyéről.

*Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

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

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat jegyzőkönyv hitelesítőjének Német Roland elnökhelyettest választja meg.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

***1. Előterjesztés Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról***

**Német Vince elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a Képviselő-testület tagjait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

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

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

**1 445 437 Ft egymillió négyszáznegyvenötezer négyszázharmichét forint** módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

**1 445 437 Ft egymillió négyszáznegyvenötezer négyszázharmichét forint** teljesített bevételek összeggel,

**1 388 996 Ft egymillió háromszáznyolcvannyolcezer kilencszázkilencvenhat forint** teljesített kiadások összeggel,

**56 441 Ft ötvenhatezer négyszáznegyvenegy forint** maradvány összeggel

**56 441 Ft ötvenhatezer négyszáznegyvenegy forint** mérlegfőösszeggel

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

**Német Vince elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a Képviselő-testület tagjait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**8/2022. (V. 26.) sz. határozata:**

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét **1 179 641 Ft**-ban határozza meg az alábbiak szerint:

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>1 179 641 Ft</b>
Működési bevétel:	1 123 200 Ft
Finanszírozási bevétel:	56 441 Ft

<b>KIADÁSOK</b>	<b>1 179 641 Ft</b>
Dologi kiadások:	1 179 641 Ft

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

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

**Német Vince elnök:** ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a Képviselő-testület tagjait, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (3) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
**9/2022. (V. 26.) sz. határozata:**

Szentendre Város Cigány 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***

**Német Vince 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 08:30 órakor bezárja.



**Német Vince**  
elnök

K. m. f.

**CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
2000 Szentendre, Városháza tér 1-3



**Német Roland**  
jegyzőkönyv hitelesítő

Adatellenőrző kód: 5f-211bd-8-a76-e-6d-71-315f-585756-471d70-47

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	8077 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
780298 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

## Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	2021	01	01	-	12	31

SZENTENDRE

2022 MÁRC 18.

év.....hó.....nap

*[Handwritten signature]*

a szerv gazdasági vezetője



CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városháza tér 1-3.

*[Handwritten signature]*

a szerv vezetője

Készítette, ill. felyilágosítást nyújt:

VENDEL KORNÉLA (név)

26/785-053 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

Kiss Gizella (aláírás)

KISS GIZELLA ZOLTÁN (név, telefon)

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

395368

a szerv könyvvezetési 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

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Megnevezés	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					Teljesítés
		4	5	6	7A	8	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	155 725	0	140 018	0	140 018
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	250 000	155 725	0	140 018	0	140 018
36	Vásárolt elmérés (K332)	0	907 472	0	907 472	0	907 472
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	500 000	0	0	0	0	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	50 000	10 000	0	6 621	0	6 621
45	Szolgáltatási kiadások (=33+36+37+39+40+42+43) (K33)	550 000	917 472	0	914 093	0	914 093
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	0	117 240	0	117 240	0	117 240
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	117 240	0	117 240	0	117 240
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	200 000	100 000	0	62 645	0	62 645
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	40 000	0	0	0	0	0
59	Költségbe befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	240 000	100 000	0	62 645	0	62 645
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	1 290 437	0	1 233 996	0	1 233 996
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	155 000	0	155 000	0	155 000
201	Bemutatók (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	155 000	0	155 000	0	155 000
269	Kötelezettségviselési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	1 445 437	0	1 388 996	0	1 388 996



#	Megnevezés	02 - B.1. - B.7. Költségvetési bevételek				Teljesítés
		Bredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	
2	3	4	5	6	7	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	1 109 696	1 109 696	0	1 109 696
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 109 696
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	1 109 696	1 109 696	0	1 109 696
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	1 109 696	1 109 696	0	1 109 696

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

04 - B8_ Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	4	5	6	7	8	Teljesítés
		Érdeti előirányzat	Módszert előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven esedékes	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	335 741	335 741	0	335 741	335 741
13	Maradvány igénybevétele (-11+12) (B813)	0	335 741	335 741	0	335 741	335 741
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	335 741	335 741	0	335 741	335 741
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	335 741	335 741	0	335 741	335 741

05/A - Teljesített kiadások közmányzati funkcióként		011:40 Országos és helyi nemzeti és önkormányzati igazgatási tevékenysége
#	Megnevezés	Osszesen
29	Özemeltetési anyagok beszerzése (K312)	140 018
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	140 018
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	907 472
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	6 621
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	914 093
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	117 240
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=6+47) (K34)	117 240
49	Működési célú előzetesen felzámított általános forgalmi adó (K351)	62 645
59	Különbő befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	62 645
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 233 996
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	155 000
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	155 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 388 996
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	1 388 996

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
#	Megnevezés	Összesen	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 109 696	1 109 696
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	1 109 696	1 109 696
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 109 696	1 109 696
204	Költségvetési bevételek (=45+B1+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 109 696	1 109 696
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	335 741	335 741
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	335 741	335 741
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	335 741	335 741
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	335 741	335 741
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	1 445 437	1 445 437

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 109 696
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 388 996
03	<b>I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-279 300</b>
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	335 741
06	<b>II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>335 741</b>
07	<b>A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)</b>	<b>56 441</b>
15	<b>C) Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>56 441</b>
17	<b>E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>56 441</b>

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tűrési időszak
1	2	3	4	5
50	C/II/1 Forintpénziár	301 115	0	18 740
53	C/II Pénzfátral, csekkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	301 115	0	18 740
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	34 626	0	37 701
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	34 626	0	37 701
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II...+C/IV)	335 741	0	56 441
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	335 741	0	56 441
182	G/III Egyéb eszközök indikáskori értéke és változásai	52 000	0	52 000
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-9 102	0	283 741
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	292 843	0	-279 300
186	G) SAJÁT TŐKE (= G/II...+G/VI)	335 741	0	56 441
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	335 741	0	56 441

<b>13/A - Eredménykimutatás</b>				
#	Megnevezés 2	Előző időszak 3	Módosítások (+/-) 4	Árnyi időszak 5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzsmlelélti bevételei	1 193 666	0	1 109 696
12	III Egyéb eredményzsmlelélti bevételek (=06+07+08+09)	1 193 666	0	1 109 696
13	10 Anyagköltség	604 252	0	140 018
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	106 671	0	1 031 333
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	710 923	0	1 171 351
22	VI Értékcsökkenési leírás	0	0	155 000
23	VII Egyéb ráfordítások	190 148	0	62 645
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=+II+III-IV-V-VI-VII)	292 595	0	-279 300
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzsmlelélti bevételek	248	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményzsmlelélti bevételei (=17+18+19+20+21)	248	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	248	0	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)	292 843	0	-279 300

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyонkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról														
#	Megnevezés	Immateriális javak		Jugatlanok és kapcsolódó vagyontárgyak		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		Tenyészállatok		Beruházások és felújítások		Koncesszióba, vagyонkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8	9						
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	155 000	0	0	0	0	0	0	0	0	155 000	
07	Egyéb növekedés	0	0	155 000	0	0	0	0	0	0	0	0	155 000	
08	<b>Összes növekedés (=02+...+07)</b>	0	0	310 000	0	0	155 000	0	0	0	0	0	465 000	
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
14	<b>Összes csökkenés (=09+...+13)</b>	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
15	<b>Bruttó érték összesen (=01+08-14)</b>	0	0	155 000	0	0	155 000	0	0	0	0	0	310 000	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
19	<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)</b>	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
24	<b>Értékcsökkenés összesen (=19+23)</b>	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	0	0	0	155 000	0	0	0	0	0	155 000	



16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés	NYÍLO ADATOK, BEKERÜLÉSI ÉRÉK	4	5	6	7	ZÁRÓ ADATOK, ÉRTÉKVESZTÉS
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincsiaóron kívüli forrászámikák		34 626	0	0	0	37 701
11	<b>Összesen (=01+...+10)</b>		<b>34 626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 701</b>

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

117/A - Tájékoztató adatok	
	Mégnevezés
	2
	Osszeg
	3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (Jégt-1, nem-2)
82	A gazdasági szervezetek nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet (társikönyvi szervezet) társikönyvi azonosító (PIR) száma
	1 000 805
	46 685
	2
	395 368

<b>17/C - Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása</b>					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévben kénytelenül felhasználott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévvel követendő felmerülő tervezett összeg	Eltérés (+/-5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. Úrlap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. Úrlap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	69 696	69 696	0	0
03	Összesen (=01+02)	1 109 696	1 109 696	0	0

PIR: 780298  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077  
Szakág: 841.106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

177D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása				
#	Megnevezés	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben felhasznált, de 2021. évben jogszabályban felhasználható összeg	Ebből 2021. évben az előírt határidőig ény/egészen felhasznált	Elérés (fel nem használt) (-+4-3)
1	2	3	4	5
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapot költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	153 666	153 666	0
03	Összesen (-01+02)	153 666	153 666	0

Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8077

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján.		3
#	Mégnevezés	Osszeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (-2+3)	335 741
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]	301 115
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+ (331-331B) + (332-332B)]	34 626
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)	-279 300
05	Kiadások nyitvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-1 368 996
06	Bevételek nyitvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	1 445 437
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-335 741
53	C. 32-33. számlák számfűtött tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	56 441
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (331-331B) + (332-332B)]	56 441





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

Iktatószám: ÖPSZEF/104-7/2022.

Ellenőrzés száma: 236./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendre Város Cigány 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 CIGÁNY 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 Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	780298

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 Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Német Vince elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1186-1/2021.
Konrai Gabriella vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/104-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/104-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1186-1/2021.
Rodek Barbara ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/104-1/2022.

#### **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 Képviselő-testület	Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendre Város Cigány 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	IMJ IV. negyedév
COFOG	kormányzati funkciók

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:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
780298	Szentendre Város Cigány 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 tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 26-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Szentendre Város Cigány 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 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 Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés készítéséig részben pótolta, de a szabályozási hiányosságok és a jogkörgyakorlás hiányosságai miatt 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 mérlegsorok 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 tett.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv a 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 felöltésre 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 költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési be-

számló 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 jogkörgyakorlások hiányosságai miatt a belső kontrollrendszerre vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer valamennyi elemének 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 kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatos javaslatot nem foglalmaztunk meg.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
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 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!

## II. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 780298

### 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 14/2019. (X.24.) határozattal fogadta el, de az SZMSZ aktualizálására szorul, mert nem tartalmazza a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerint, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket. (Javaslat: 1.1 )

Az Önkormányzat 2021. május 25-én a Nemzetiségi Önkormányzattal a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett **együttműködési megállapodást** kötött, mely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat 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 alanyiség, stb.). (Javaslat: 1.2.)*

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazta követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

*A közbenső megállapítások megküldését követően a szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

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

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

(Javaslat: 1.3. )

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

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

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

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



## Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat **Gazdálkodási szabályzat**tal 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 biztosított, mert az nem tartalmazza 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:1.6.)*

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

1. 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.)
2. a kiküldetés elszámolásakor az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére az utalványozó saját maga javára gyakorolta az utalványozás jogkörét. (Javaslat: 1.8.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről** a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése alapján, megbizonyosodtunk, hogy **az Elnök nem intézkedett** az 1) pontban megjelölt hibával kapcsolatosan. a A 2) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során került feltárára.

A jövőben helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben **javaslatot fogalmaztunk meg.**

## Információs és kommunikációs rendszer

Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett.

*A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Közös Hivatal új szabályzatának hatálya vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat az ellenőrzött időszakot követően lépett, hatályba, ezért a javaslatot fenntartottuk, a végrehajtást utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Javaslat: 1.9.)*

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: 1.10.)

A Jegyző elkészítette a Levt. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Levt. 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: 1.11.)*

### **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 – 13/2020. (XII.29.) sz. határozatával jóváhagyta.

A **2020. évi** belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 8/2021.(VII.19.) sz. határozatával elfogadta.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint – 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 közbenső 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 –részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

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 rovat számlákat, 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 2021. 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 2021. 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 helyszíne 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 az éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2022. március 18-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. mellékletet 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 különbségként 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,
- a15/2019. (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 1.2; 1.6; 1.9; 1.11. 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 1.1; 1.3 - 1.5; 1.7 – 1.8; 1.10. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.4. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt számlarenddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.6. 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 kötelezett-

- ségvállalásra, teljesítésigazolásra valamint utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében – biztosított legyen,
  - 1.8. az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglalt összeférhetlenségi előírások minden esetben érvényesüljenek,
  - 1.9. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
  - 1.10. 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,
  - 1.11. 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

**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, <időbélyegző szerint>

CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Járósháza tér 1-3.

  
.....  
Dr. Schramm Gábor  
jegyző



  
.....  
Németh Vince  
elnök

## MELLÉKLET











## NYILATKOZAT

A) Alulírott Német Vince, Szentendre Város Cigány 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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: SZMSZ, Együttműködési megállapodás

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

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

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

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

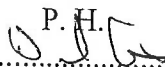
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2022 március 21.

CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városháza tér 1-3.

P. H.  


.....  
alíírás

CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városháza tér 1-3.



Német Vince Elnök úr részére

Szentendre Város Cigány 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 Cigány 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 humán erőforrás-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 Cigány 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 Cigány 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>			
Szentendre Város Cigány 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 Cigány 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.
Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Nem készült el a forintpénztárról a jegyzőkönyv	Hiányos leltári dokumentum	A mérleg sor szabályzat szerinti jegyzőkönyvének 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 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**

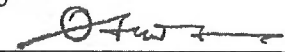
A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

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

## Mellékletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		terv		tény		Saját erőforrás <sup>2</sup> összesen <sup>3</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás <sup>4</sup> összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
		terv	tény	terv	tény									terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		terv		tény		Saját erőforrás <sup>2</sup> összesen <sup>3</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás <sup>4</sup> összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
belső		tervezet		tervezet		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		belső		belső	
(fő) <sup>6</sup>		(fő) <sup>7</sup>																		létszám (fő)		létszám (fő)	
<p>Önkormányzat neve: Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat</p>																							
<p><b>Hejti önkormányzat (I.-II.)</b></p>																							
<p>I. Önkormányzati hivatal összesen</p>																							
<p>II. Irányított szervek összesen</p>																							
<p>1.</p>																							
<p>2.</p>																							
<p>3.</p>																							
<p>n.</p>																							

Ellenőrzés	Szabilyosság eloirás		Fegyű eloirás		Rozsok eloirás		Fegyű eloirás		Információ eloirás		Új eloirás		Előzetes eloirás		Záró eloirás	
	ter	fény	ter	fény	ter	fény	ter	fény	ter	fény	ter	fény	ter	fény	ter	fény
	db	ter	db	ter	db	ter	db	ter	db	ter	db	ter	db	ter	db	ter
Önkormányzat és Szervezet Című Nemzetközi Önkormányzat																
Rek Felismerés (L-H)	1,00	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
L Önkormányzat Ismételtesen	1,00	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
a) Fogy Előzetes Terv alapján	1,00	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) Sőt szeresével	1,00															
ab) Időpont szeresével (folyamatosan végzet)																
ac) Fegyű eloirás																
ad) Szem látt Impakt	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
ae) Sőt szeresével																
af) Időpont szeresével (folyamatosan végzet)																
ag) Fegyű eloirás																
ah) Szem látt Impakt	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
ai) Sőt szeresével																
aj) Időpont szeresével (folyamatosan végzet)																
ak) Fegyű eloirás																
al) Szem látt Impakt	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
am) Sőt szeresével																
an) Időpont szeresével																
ao) Fegyű eloirás																
ap) Szem látt Impakt	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

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>		Támogatás		Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>		Saját kapacitás <sup>3</sup> összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás <sup>4</sup> összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
<b>Önkormányzat neve: Szentendrei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat</b>																
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>																
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00												
ab) irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	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
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
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00												
bb) irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>																
1.	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00												
ab) irányított szervezeteknél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>5</sup>	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 megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

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

