



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

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat jegyzőkönyv hitelesítőjének Marikné Pulka Malgorzata elnökhelyettest választja meg.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

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

**Halper Dávid elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a jelenlévő Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

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

**Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**10/2022. (V. 26.) SZLNÖ sz. határozata:**

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

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

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

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

*A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

***2. Előterjesztés Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének I. módosításáról***

**Halper Dávid elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a jelenlévő Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

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

**Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**11/2022. (V. 26.) SZLNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét 2 871 307-ban határozza meg az alábbiak szerint:

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>2 871 307 Ft</b>
Működési bevétel:	1 825 136 Ft
Finanszírozási bevétel:	1 046 171 Ft

<b>KIADÁSOK</b>	<b>2 871 307 Ft</b>
Dologi kiadások:	2 869 307 Ft
Járulékok, szocho	2 000 Ft

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

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

**Halper Dávid elnök:** ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri a jelenlévő Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

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

**Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**12/2022. (V. 26.) SZLNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Lengyel 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**

**Halper Dávid elnök:** Érdeklődik, hogy az Egyebekhez van-e esetleg kérdés, hozzászólás. Megállapítja, hogy nincs kérdés, hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelentek részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 10:00 órakor bezárja.

  
**Halper Dávid**  
 elnök

K. m. f.

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

  
**Marikné Pulka Malgorzata**  
 jegyzőkönyv hitelesítő



## NYILATKOZAT

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

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

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

Kontrollkörnyezet: SZMSZ, Együttműködési megállapodás

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

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

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

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

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

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

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

P. H.

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

.....  
aláírás



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

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

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

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjеле

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

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....  
.....

## Éves költségvetési beszámoló

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



.....év. 2022. MÁRC. 1. B. ....hó.....nap

.....  
a szerv gazdasági vezetője



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

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENDEL KÖVICKA .....(név)  
26/785-116 .....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)  
26 785 012 .....(név, telefon)

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

395368

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt  
számvetési program neve

ASP





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

#	Mégnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					Teljesítés	
				6	7	8	9	10		
2										
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0	9 039	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	150 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	150 000	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	100 000	100 000	0	100 000	0	100 000	0	100 000	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	250 000	250 000	0	250 000	0	250 000	0	250 000	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	100 000	100 000	0	100 000	0	100 000	0	100 000	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	100 000	100 000	0	100 000	0	100 000	0	100 000	0
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	30 000	30 000	0	30 000	0	30 000	0	30 000	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K326)	150 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	150 000	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	300 000	300 000	0	300 000	0	300 000	0	300 000	0
45	Szolgáltatási kiadások (=37+38+39+40+42+43) (K33)	480 000	480 000	0	480 000	0	480 000	0	480 000	0
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	200 000	200 000	0	200 000	0	200 000	0	200 000	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+59) (K35)	210 000	210 000	0	210 000	0	210 000	0	210 000	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	1 961 999	0	1 961 999	0	1 961 999	0	1 961 999	0
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	0	784 263	0	784 263	0	784 263	0	784 263	0
152	ebből: központi kezelési előirányzatok (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=179+...+188) (K512)	0	500 000	0	500 000	0	500 000	0	500 000	0
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	ebből: háztartások (K512)	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	1 284 263	0	1 284 263	0	1 284 263	0	1 284 263	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	3 255 901	0	3 255 901	0	3 255 901	0	3 255 901	0

**02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek**

#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	Költségvetési éven esedékes 6	Költségvetési évet követően esedékes 7	Teljesítés 8
2						
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	2 139 986	2 139 986	0	2 139 986
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	2 139 986
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	2 139 986	2 139 986	0	2 139 986
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	0	13	13	0	13
208	Kamatbevételek és más nyereséjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	13	13	0	13
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	13	13	0	13
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	2 139 999	2 139 999	0	2 139 999

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

04 - B8 Finanszírozási bevételek

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		011.140 Önszűgos és helyi nemzetiégi önkormányzatok igazgatási tevékenysége		018030 Támogatási célú finanszírozású művelétek	
#	Megnevezés	Osszesen					
18	Egyéb költés személyi jutadások (K123)	9 039	9 039	0	0		
19	Külső személyi jutadások (=16+17+18) (K12)	9 039	9 039	0	0		
20	Személyi jutadások (=15+19) (K1)	9 039	9 039	0	0		
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	37 997	37 997	0	0		
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	37 997	37 997	0	0		
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	224 015	224 015	0	0		
43	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	509 178	509 178	0	0		
45	Szoftvertulajdonosi kiadások (=44) (K337)	733 193	733 193	0	0		
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	25 000	25 000	0	0		
48	Kiadványok, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	25 000	25 000	0	0		
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	119 638	119 638	0	0		
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	119 638	119 638	0	0		
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	915 828	915 828	0	0		
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	784 263	784 263	0	0		784 263
152	ebből: központi kezelésű előirányzatok (K506)	464 263	464 263	0	0		464 263
159	ebből: nemzetiégi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	320 000	320 000	0	0		320 000
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=179+...+188) (K512)	500 000	500 000	0	0		0
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	200 000	200 000	0	0		0
182	ebből: háztartások (K512)	300 000	300 000	0	0		0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	1 284 263	1 284 263	0	0		784 263
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 209 130	2 209 130	1 424 867	1 424 867		784 263
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 209 130	2 209 130	1 424 867	1 424 867		784 263

#	Magnevezés	06/A. - Telfősített bevételek kormányzati funkcióiként		01.80.30 Támogatási célú finanszírozási műveletek
		Összesen	01.140 Országos és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 139 986	0	2 139 986
36	ebből: központi kezelést előirányzatok (B16)	2 139 986	0	2 139 986
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 139 986	0	2 139 986
204	Egyéb lapot (lár) kamatok és kamattellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	13	13	0
208	Kamatbevételek és más nyereségtellegű bevételek (=201+204) (B408)	13	13	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	13	13	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 139 999	13	2 139 986
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 115 302	0	1 115 302
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	1 115 302	0	1 115 302
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	1 115 302	0	1 115 302
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	1 115 302	0	1 115 302
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	3 255 301	13	3 255 288

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

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



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

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

**16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása**

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszatérített értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Adott előlegek	23 875	0	0	0	0	0
06	Kínrestáron kívüli források	903 557	0	0	0	749 616	0
11	Összesen (=01+...+10)	927 432	0	0	0	749 616	0

PIR: 828439  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS LÉNGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8235  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

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

PIR: 828439  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8235  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása

#	Megnevezés	3	4	5	6
		A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévben ténylegesen felhasználott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévet követő éven felhasználni tervezett összeg	Előírás: (4+5-3)
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. táblap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatjellegű költségvetési támogatás része (02. táblap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	799 986	0	799 986	0
03	Összesen (=01+02)	1 839 986	1 040 000	799 986	0

PIR: 828439  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Péntigyi község: 8235  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

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

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







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

Iktatószám: ÖPSZEF/76-9./2022.  
Ellenőrzés száma: 241./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## **Tartalom**

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS LENGYEL 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	828439

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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Halper Dávid elnök	-

A vizsgálatot végezték:

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

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

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

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

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

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

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

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti 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.

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

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

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>PIR törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
828439	Szentendre Város Lengyel 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 24-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

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

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv vizsgált II. negyedévi 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.	<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 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> Egy kisebb hiba kivételével a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon és a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A rovatok alkalmazása minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérleghorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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



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

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

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

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

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

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

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

(Javaslat: 1.3.)

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

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

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakészisége nem volt biztosított, mert az nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét. *A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra vonatkozó jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek 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. több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték (Javaslat: 1.7.),
2. több minta esetében a kiállított pénztárbizonylaton nem gyakorolta jogkörét az érvényesítő, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásait (Javaslat: 1.8.),
3. az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírását megsértették, mert az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadásokat és bevételeket utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítői jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést,
4. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi és kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.9.)
5. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán (támogatói szerződés) a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. (Javaslat: 1.10.)

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

## Információs és kommunikációs rendszer

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

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

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

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált 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, majd 2022. február 25-én pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

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

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

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

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

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

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (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 tartalmaz.**

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

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

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

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

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

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

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

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

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

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

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

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 1 db

1. melléklet      Mintavételek értékelése tábla

Készült:            1 példányban  
Kapják:            Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve  
                         Irattár



## ZÁRADÉK

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

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

Szentendre, <időbélyegző szerint>

dr. Schramm Gábor  
jegyző

Halper Dávid  
elnök

## MELLÉKLET

**Halper Dávid Elnök úr részére**

**Szentendre Város Lengyel 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 Lengyel 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 Lengyel 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 Lengyel 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 ártértékelése
- 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 Lengyel 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 Lengyel 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 Lengyel 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 eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

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

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

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

### 3. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

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

Budapest, 2022. február 08.

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

  
dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867



Eltérőzések

2. számú melléklet

Ünneprészlet neve, Szatondre, Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Szabványossági eltérőzések				Pénzügyi eltérőzések				Rendszereltérőzések				Tervezési-eltérőzések				Információs eltérőzések				Ünneprészlet				Eltérőzések összesen				Eltérőzések összesen				Eltérőzések összesen							
	terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év	
	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték	db	számt. érték		
Melyi önkormányzat (L+H)																																								
I. Önkormányzati feladat összesen																																								
a) Társ. Előirányzatok keretében																																								
aa) Saját szervezettel																																								
ab) Támogatott szervezetek (finanszírozást végez)																																								
ac) Egyéb elmaradások																																								
b) Szomszédos önkormányzatok																																								
ba) Saját szervezettel																																								
bb) Támogatott szervezetek (finanszírozást végez)																																								
bc) Egyéb elmaradások																																								
II. Támogatott szervezet összesen																																								
1.																																								
aa) Saját szervezettel																																								
ab) Támogatott szervezetek																																								
ac) Egyéb elmaradások																																								
b) Szomszédos önkormányzatok																																								

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szegedreai Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>5</sup>	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	ellenőri nap	tény	
																				saját ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	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	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	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	8,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00										8,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	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
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	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)	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
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>3</sup>	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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>2</sup>		%
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]				

