

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

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

2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint teljesített bevételek összeggel,

2 019 736 Ft kettőmillió tizenkilencezer hétszázharminchat teljesített kiadások összeggel,

193 500 Ft százkilencvenháromezer ötszáz forint maradvány összeggel

193 500 Ft százkilencvenháromezer ötszáz forint mérlegfőösszeggel

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

Vanyák Gábor Ferenc 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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
7/2022. (V.26.) SZSZNÖ sz. határozata:

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2022. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét **1 756 924 Ft**-ban határozza meg az alábbiak szerint:

BEVÉTELEK **1 756 924 Ft**

Működési bevétel: 1 563 424 Ft

Finanszírozási bevétel: 193 500 Ft

KIADÁSOK **1 756 924 Ft**

Dologi kiadások: 1 756 924 Ft

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

3. Beszámoló a belső ellenőrzés 2021. évi tapasztalatairól

Vanyák Gábor Ferenc 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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
8/2022. (V.26.) SZSZNÖ sz. határozata:

Szentendre Város Szlovák 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

Vanyák Gábor Ferenc elnök: Érdeklődik, hogy Egyebek témakörben van-e hozzászólás. Megállapítja, hogy nincs hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelentek részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 13:30 órakor bezárja.

K. m. f.


Vanyák Gábor Ferenc
elnök

SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
2000 Szentendre, Városház tér 3.
Adószám: 15828455-1-13


Margaritovitsné Fenyvesi Margit
jegyzőkönyv hitelesítő

NYILATKOZAT

A) Alulírott Vanyák Gábor Ferenc, Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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.

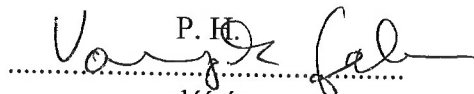
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
2000 Szentendre, Városház tér 3.
Adószám: 15828455-1-13

P. H.

.....
alíírás

Adatellenőrző kód: -7e-6b-7ae-5c1b971a3c2f-4a-48361e-e48-75-45b

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="13"/>	<input type="text" value="8234"/>	<input type="text" value="00"/>
megye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text" value="828451"/>	<input type="text" value="1247"/>	<input type="text" value="841106"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

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

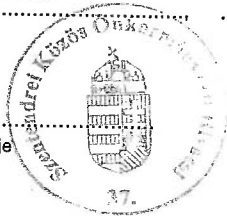
SZENTENDRE

2022 MÁRC 18.

.....év.....hó.....nap

[Handwritten signature]

a szerv gazdasági vezetője



[Handwritten signature]

a szerv vezetője

Készítette, ill. felyilágosítást nyújt:

[Handwritten name].....(név)

[Handwritten phone number].....(telefon)

SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

2000 Szentendre Városház tér 3.
Adószám: 15228455-4-13.....(aláírás)

[Handwritten name and phone number].....(név, telefon)

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

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

PIR: 828451
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8234
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Megnevezés	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások											
		4	5	6	7	8	9	10					
		Erdélt öirányzat		Módszert öirányzat		Költségvállalás, más fizetési kötelezettség -Költségvetési évből esedékes végleges		Költségvállalás, más fizetési kötelezettség -Költségvetési évből esedékes végleges		Költségvállalás, más fizetési kötelezettség -Költségvetési évből esedékes végleges			
2													
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	0	0	2 529
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	0	0	2 529
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	2 529	0	0	0	2 529
26	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	20 000	20 000	0	20 000	0	20 000	0	20 000	0	0	0	0
28	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	200 000	0	200 000	0	200 000	0	200 000	0	0	0	467 854
29	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	220 000	220 000	0	220 000	0	220 000	0	220 000	0	0	0	467 854
31	Informátikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	11 229	0	11 229	0	11 229	0	11 229	0	0	0	7 374
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	60 000	60 000	0	60 000	0	60 000	0	60 000	0	0	0	60 814
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	60 000	60 000	0	60 000	0	60 000	0	60 000	0	0	0	60 814
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	200 000	200 000	0	200 000	0	200 000	0	200 000	0	0	0	204 799
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	150 000	0	0	0	62 000
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	150 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	150 000	0	0	0	981 731
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	0	500 000	0	0	0	1 248 530
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	100 000	0	100 000	0	100 000	0	100 000	0	0	0	61 855
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100 000	100 000	0	100 000	0	100 000	0	100 000	0	0	0	61 855
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	150 000	150 000	0	150 000	0	150 000	0	150 000	0	0	0	155 080
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	0	0	15 700
59	Különféle beírások és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	160 000	160 000	0	160 000	0	160 000	0	160 000	0	0	0	170 780
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	2 210 707	0	2 210 707	0	2 210 707	0	2 210 707	0	0	0	2 017 207
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	2 213 236	0	2 213 236	0	2 213 236	0	2 213 236	0	0	0	2 019 736

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés 3	Erőforrás elirányzat 4	Módosított elirányzat 5	Követelés - Költségvetési évben esedékes 6	Követelés - Költségvetési év követően esedékes 7	Teljesítés 8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	1 573 324	1 573 324	0	1 573 324	1 573 324
36	ebből: központi kezelésű elirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	1 573 324
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	1 573 324	1 573 324	0	1 573 324	1 573 324
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	0	9	9	0	0	9
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	9	9	0	0	9
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	9	9	0	0	9
284	Költségvetési bevételek (=45+61+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	1 573 333	1 573 333	0	1 573 333	1 573 333

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Bereket előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	639 903	639 903	0	639 903	639 903
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	639 903	639 903	0	639 903	639 903
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	639 903	639 903	0	639 903	639 903
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	639 903	639 903	0	639 903	639 903

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		011440 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
		Megnevezés	Összesen		
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 529	2 529		2 529
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	2 529	2 529		2 529
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	2 529	2 529		2 529
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	467 854	467 854		467 854
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	467 854	467 854		467 854
32	Informaitvai szolgáltatások igénybevétele (K321)	7 374	7 374		7 374
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	60 814	60 814		60 814
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	68 188	68 188		68 188
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	204 799	204 799		204 799
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	62 000	62 000		62 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	981 731	981 731		981 731
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 248 530	1 248 530		1 248 530
46	Küldetések kiadásait (K341)	61 855	61 855		61 855
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	61 855	61 855		61 855
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K35.1)	155 080	155 080		155 080
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	15 700	15 700		15 700
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	170 780	170 780		170 780
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 017 207	2 017 207		2 017 207
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 019 736	2 019 736		2 019 736
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 019 736	2 019 736		2 019 736

PIR: 828451
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8234
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		011140, Országos és helyi nemzeti régió önkormányzatok igazgatási tevékenysége		010030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
#	Megnevezés	Összesen			
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 573 324	0	0	1 573 324
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 573 324	0	0	1 573 324
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 573 324	0	0	1 573 324
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek (>=205+206+207) (B40B2)	9	9	9	0
208	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek (=201+204) (B40B)	9	9	9	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	9	9	9	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 573 333	9	9	1 573 324
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	639 903	0	0	639 903
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	639 903	0	0	639 903
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	639 903	0	0	639 903
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	639 903	0	0	639 903
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 213 236	9	9	2 213 227

		07/A - Maradványkimutatás	
#	Megnevezés	2	3
1			
01	Alapvetéknység költségvetési bevételei		1 573 333
02	Alapvetéknység költségvetési kiadásai		2 019 736
03	I Alapvetéknység költségvetési egyenlege (=01-02)		-446 403
04	Alapvetéknység finanszírozási bevételei		639 903
06	II Alapvetéknység finanszírozási egyenlege (=03-04)		639 903
07	A) Alapvetéknység maradványa (=H+II)		193 500
15	C) Összes maradvány (=A+B)		193 500
17	E) Alapvetéknység szabad maradványa (=A-D)		193 500

PIR: 828451
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8234
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző Időszak	Módosítások (t/h)	Tárgyi Időszak
1	2	3	4	5
50	C/II/1 Forintpénztár	40 625	0	183 500
53	C/II/1 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	40 625	0	183 500
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámlák	599 278	0	10 000
56	C/III/1 Forrászámlák (=C/III/1+C/III/2)	599 278	0	10 000
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	639 903	0	193 500
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	639 903	0	193 500
183	G/IV Felhalmozott eredmény	24 812	0	639 903
185	G/VI Mérték szerinti eredmény	615 091	0	-446 403
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	639 903	0	193 500
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	639 903	0	193 500

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Bővítő Időszak 3	Módosítások (%) 4	Társult Időszak 5
1				
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysszámlelti bevételei	1 653 496	0	1 573 324
12	III Egyéb eredménysszámlelti bevételek (=06+07+08+09)	1 653 496	0	1 573 324
13	10 Anyagköltség	244 775	0	467 854
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	405 051	0	1 378 573
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	649 826	0	1 046 427
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	2 529
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	2 529
22	VI Értéksökkenési leírás	227 464	0	0
23	VII Egyéb ráfordítások	163 640	0	170 780
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	612 566	0	-446 412
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysszámlelti bevételek	2 525	0	9
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysszámlelti bevételei (=17+18+19+20+21)	2 525	0	9
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	2 525	0	9
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=I+II+B)	615 091	0	-446 403

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról														
#	Mégnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		Tenyészállatok		Beruházások és felújítások		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8	9						
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	227 464	

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	4	5	6	7	8
1	2	3	Nyitó adatok értékesítés	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés	Tárgyidőszakban visszatart értékesítés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékesítés
06	Küncsárón kívüli forrászámok		0	0	0	10 000	0
11	Összesen (=01+...+10)		0	0	0	10 000	0

PIR: 828451
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8234
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	274 043
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	277 301
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	375 638
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok, térségi fejlesztése alapján létrejövő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (lign-1, nem-2)	2
82	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Ábr. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	395 368

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	3 A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	4 A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévben egyben felhasználított összeg	5 A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévvel követő éven felhasználni tervezett összeg	6 Elérés (-/+5-3)
1	2				
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. úttal 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. úttal 36. és vagy 72. sorának részösszege)	533 324	366 240	167 084	0
03	Összesen (=01+02)	1 573 324	1 406 240	167 084	0

17/D A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok költségvetés megjelölt évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása					
Sorszám	Megnevezés	Ebből 2021. évben az előirányzatok teljesítéséig felhasznált			Elérés (ei nem használt) (=4-3)
		3	4	5	
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás részéről működés célra felhasznált összeg	613 496	613 496	613 496	0
03	Összesen (=01+02)	613 496	613 496	613 496	0

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

#	Megnevezés	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (-2+3)		639 903
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]		40 625
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)		599 278
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)		-446 403
05	Külsők nyitványarást ellenező tárgyi időszaki egyenlege [-003]		-2 019 736
06	Bevételek nyitványarást ellenező tárgyi időszaki egyenlege [+005]		2 213 236
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]		-639 903
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A. + B)		193 500
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		193 500



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

Iktatószám: ÖPSZEF/77-8/2022.
Ellenőrzés száma: 242./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendre Város Szlovák 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 SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK	17
MELLÉKLET.....	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	828451

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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea Pénzügyi irodavezető	Vanyák Gábor Ferenc elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1281-1/2021.
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.
Rodek Barbara ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1281-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áfa tv.	2007. évi CXXVII. tv. az általános forgalmi adóról
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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendre Város Szlovák 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 ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
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.

¹ 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
828451	Szentendre Város Szlovák 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, alpbizonylatokon 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 27-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Szentendrei Szlovák 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 hiányosságokkal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenso 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** a javításokat követően alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárral alátámasztották.

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

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

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

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési be-

számoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzeti Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, 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.	Könyvvezetés A hibák javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem 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 SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 828451

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 a 22/2019. (X.25.) határozattal fogadta el. A Szabályzat nem tartalmazta a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés alapján 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 szorulnak.

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 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) pontjaiban 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, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett.

A közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó szabályokat a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról 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 aláírásmintáját, 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. a kiküldetés elszámolásakor az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozó saját maga javára gyakorolta az utalványozás jogkörét, (Javaslat: 1.7)
2. az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást – érvényesítést – igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása szerint végezték,
3. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének aláírását, (Javaslat: 1.8)
4. a kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont szerinti kötelezettségvállaló és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyző aláírását (Javaslat: 1.9).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Elnök megfelelően intézkedett** az 2) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett miniták során nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert:

- a 4) pontban megállapított hibához hasonló gazdasági esemény nem fordult elő,
- a 1) és 3) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.

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: 1.10)

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: 1.11)

A Jegyző elkészítette a Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.12)

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 – 18/2020. (XII.29.) sz. határozatával jóváhagyta.

A **2020. évi belső ellenőrzésről** készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete 10/2021.(VII.19.) sz. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A 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:

Rovat számlákat érintő hiba volt, hogy az internet szolgáltatás díját tévesen a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton számolták el a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

A Közbenső megállapításokat követően intézkedés történt, a könyvelési hiba javításra került, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy az internet szolgáltatáshoz kapcsolódó Áfa elszámolás nem a számla szerinti 5%-os, hanem 27%-os mértékkel történt, ez nem felelt meg az Áfa tv. 82. § (2) bekezdésben és a 3. számú melléklet II. rész 4. pontjában előírtakkal.

A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a könyvelési hiba javításra került, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az ellenőrzés kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibát állapított meg, mert több mintatétel esetében a Támogatói Okiratban megjelölt COFOG (084020) helyett nem megfelelő COFOG-ra (018030) történt a könyvelés.

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **gyorsjelentés** 2022. február 4-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a 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. pont-

jában 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 források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása szerint végezték,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hiba kijavításáról,
- a könyvviteli számlákat érintő hiba kijavításáról,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban,

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2., 1.6., 1.10., és 1.12 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., 1.7-1.9., 1.11. 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 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 és az Szt. 161. §-ban előírt Számlarenddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.6. a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzat szerint vezetett nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, valamint az utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglalt összeférhetlenségi előírások minden esetben érvényesüljenek,
- 1.8. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.9. az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítsék,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 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 szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.12. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. A Jegyző tájékoztatása alapján az egyetértő nyilatkozat beszerzése folyamatban van.

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

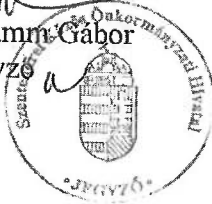
ZÁRADÉK

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> 2022. ÁPR. 22.

Dr. Schramm Gábor
jegyző



SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
2000 Szentendre, Városház tér 3.
Adószám: 15828455-1-13


Vanyák Gábor Ferenc
elnök

MELLÉKLET

Vanyák Gábor Ferenc Elnök úr részére

Szentendre Város Szlovák 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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirojt feladatokat.

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

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

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

Tartalomjegyzék

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

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Szlovák 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 Szlovák 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. Összeférhetetlenségi 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 vezet.

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
A leltározás szabályosságának ellenőrzése			
Szentendre Város Szlovák 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 Szlovák 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 Szlovák 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 eljuttanak 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.

2022.02.08
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1
Telefonszám: 12946758-2-42



dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867

Ellenőrzések

2. számú melléklet

	Szakmai előzetes				Pénzügyi előzetes				Kereskedelmi				Tájékoztatás-előzetes				Információs előzetes				Üveghatás				Ellenőrzési összesen				Első napi összesen	
	terv		éves		terv		éves		terv		éves		terv		éves		terv		éves		terv		éves		terv		éves		terv	éves
	db	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<p>Önkormányzat neve: Szentendre Községi Önkormányzat</p> <p>Nemzetiségi Önkormányzat</p>																														
<p>Helyi önkormányzat (L+II)</p>																														
<p>I. Önkormányzati bizottságok</p>																														
<p>a) Fidesz Előzetes Terv alapján</p>																														
<p>za) Szűk szervezetnél</p>																														
<p>ab) Híjánított szervezetnél (tranzitíván végzett)</p>																														
<p>ac) Egyéb előzetesek</p>																														
<p>b) Szon kívüli kapacitás</p>																														
<p>ba) Szűk szervezetnél</p>																														
<p>bb) Híjánított szervezetnél (tranzitíván végzett)</p>																														
<p>bc) Egyéb előzetesek</p>																														
<p>II. Híjánított szervezet összesen</p>																														
<p>1.</p>																														
<p>za) Szűk szervezetnél</p>																														
<p>ab) Híjánított szervezetnél</p>																														
<p>ac) Egyéb előzetesek</p>																														
<p>b) Szon kívüli kapacitás</p>																														

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁶	saját ellenőri	külső ellenőri	nap ⁷	saját ellenőri	külső ellenőri	nap	saját ellenőri	külső ellenőri	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<p>Önkormányzat neve: Szentendrei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</p>																			
<p>Helyi önkormányzat (I.+II.)</p>																			
<p>I. Önkormányzati hivatal összesen</p>																			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<p>II. Irányított szervezet összesen</p>																			
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	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	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
ab) Irányított szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

