

**SZENTENDRE VÁROS ROMÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző,
Pénzügyi iroda

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról

(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló

Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.09.) sz. határozat végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be és terjesztem a határozati javaslatot a Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat beszámolóján és annak kiegészítő mellékletein alapszik.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2021. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan készült ellenőrzési jelentést az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a zárszámadással együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szükséges.

Részletes kifejtés

Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának főszámai:

1 472 347 Ft egymillió négyszázhetvenkettőezer háromszáznegyvenhét forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege

1 472 347 Ft egymillió négyszázhetvenkettőezer háromszáznegyvenhét forint a teljesített bevételek összege, melyből

1 306 662 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás)

2 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)

165 683 Ft 2020 évi maradvány

1 221 283 Ft egymillió kétszázhuszonegyezer kétszáznyolcvanhárom forint a teljesített kiadások összege, melyből

63 232 Ft személyi juttatások

889 071 Ft dologi kiadások

268 980 Ft beruházások

Mérlegfőösszege: 251 064 Ft

Pénzeszközök: 251 064 Ft

Saját tőke: 251 064 Ft

Mellékletek:

1. melléklet: Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló
2. melléklet: Vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszer működéséről – Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat
3. melléklet: Ellenőrzési jelentés a Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

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

1 472 347 Ft egymillió négyszázhetvenkettőezer háromszáznegyvenhét forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

1 472 347 Ft egymillió négyszázhetvenkettőezer háromszáznegyvenhét forint teljesített bevételek összeggel,

1 221 283 Ft egymillió kétszázhuszonegyezer kétszáznyolcvanhárom forint teljesített kiadások összeggel,

251 064 Ft kétszázötvenegyezer hatvannégy forint maradvány összeggel

251 064 Ft kétszázötvenegyezer hatvannégy 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

Szentendre, 2022. május 19.


Vaskóné Pantya Júlia

nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.


Szentendre, 2022. május 19.


dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:

Vendl Mónika
pénzügyi ügyintéző

Ellenőrizte:


Novák Andrea
irodavezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott Vaskóné Pántya Júlia, Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok 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.

.....
aláírás



Adatellenőrző kód: -7a3f44-2f-6d2c-33-2c46-207a33-71-23-4d-12-5921-534a

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím
---------	-----------

A fejezet megnevezése, székhelye:

Önkormányzati jellemző adatok

13 megye	8081 pénzügyi körzet	00 település-típus
-------------	-------------------------	-----------------------

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

Szerv számjele

780441 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat
-------------------------	-----------------	----------------------

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS ROMÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	hónap	napig
	2021	01	01	12	31

SZENTENDRE

2022 MARE 18.

.....év.....hó.....nap

[Signature]

a szerv gazdasági vezetője



Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENDI MONIKA

.....(név)

26/785-053

.....(telefon)

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

395368

[Signature]

a szerv vezetője



Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

[Signature]

.....(aláírás)

26/78512

.....(név, telefon)

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ASP

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

01 - K1-K8 Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési éven esedékes	Költségvetési éven esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
2									
18	Egyéb költség személyi juttatások (K123)	0	63 232	0	63 232	0	63 232	0	63 232
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	63 232	0	63 232	0	63 232	0	63 232
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	63 232	0	63 232	0	63 232	0	63 232
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	10 000	10 000	0	10 000	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	20 000	482 602	0	482 602	0	375 050	0	375 050
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	30 000	482 602	0	482 602	0	375 050	0	375 050
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	50 000	304 762	0	304 762	0	304 762	0	304 762
37	Béreti és lízing díjak (>=38) (K333)	100 000	50 000	0	50 000	0	0	0	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	350 000	30 000	0	30 000	0	30 000	0	30 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	400 000	145 238	0	145 238	0	71 726	0	71 726
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	900 000	530 000	0	530 000	0	406 488	0	406 488
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	100 000	107 533	0	107 533	0	107 533	0	107 533
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	0	10 000	0	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	110 000	117 533	0	117 533	0	107 533	0	107 533
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	1 140 135	0	1 140 135	0	889 071	0	889 071
194	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	211 795	0	211 795	0	211 795	0	211 795
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	57 185	0	57 185	0	57 185	0	57 185
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	268 980	0	268 980	0	268 980	0	268 980
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	1 472 347	0	1 472 347	0	1 221 283	0	1 221 283

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	1 306 662	1 306 662	0	1 306 662	
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 306 662	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	1 306 662	1 306 662	0	1 306 662	
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	0	2	2	0	2	2
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	2	2	0	2	2
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	2	2	0	2	2
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	1 306 664	1 306 664	0	1 306 664	

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Követelés - Költségvetési évből esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	165 683	165 683	0	165 683	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	165 683	165 683	0	165 683	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	165 683	165 683	0	165 683	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	165 683	165 683	0	165 683	

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
#	Megnevezés	Összesen
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	63 232
19	Külső személyi juttatások (=18+17+18) (K12)	63 232
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	63 232
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	375 050
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	375 050
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	304 762
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	30 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	71 726
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	406 488
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	107 533
59	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	107 533
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	889 071
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	211 795
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	57 185
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	268 980
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 221 283
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	1 221 283

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként					
#	Megnevezés	Összesen	01140 Összes és helyi nemzeti költségvetési bevételek	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 306 662	0	0	1 306 662
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 306 662	0	0	1 306 662
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 306 662	0	0	1 306 662
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	2	2	2	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	2	2	2	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	2	2	2	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+104+220+231+257+283) (B1-B7)	1 306 664	2	2	1 306 662
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	165 683	0	0	165 683
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	165 683	0	0	165 683
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	165 683	0	0	165 683
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	165 683	0	0	165 683
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	1 472 347	2	2	1 472 345

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1		3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 306 664
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 221 283
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	85 381
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	165 683
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	165 683
07	A) Alaptevékenység maradványa (=II+I)	251 064
15	C) Összes maradvány (=A+B)	251 064
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	251 064

12/A - MÉRLEG				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (G/F)	Tárgyi időszak
1		3	4	5
50	C/II/1 Forintpénzár	490	0	5 830
53	C/II/2 Pénzfárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	490	0	5 830
54	C/III/1 Kincsiáron kívüli forintszámlák	165 193	0	245 234
56	C/III/2 Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	165 193	0	245 234
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/1+C/III/1+C/III/2)	165 683	0	251 064
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	165 683	0	251 064
182	G/III Egyéb eszközök indulási értéke és változásai	798 029	0	798 029
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-683 219	0	-632 346
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	50 873	0	85 381
186	G/ SAJÁT TŐKE (=G/III+...+G/VI)	165 683	0	251 064
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	165 683	0	251 064

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (H/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlái bevétel	1 346 748	0	1 306 662
12	III Egyéb eredményszámlái bevétel (=06+07+08+09)	1 346 748	0	1 306 662
13	10 Anyagköltség	157 845	0	375 050
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	787 795	0	406 488
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	945 640	0	781 538
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	63 232
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	63 232
22	VI Értéksökkenési leírás	204 936	0	211 795
23	VII Egyéb ráfordítások	148 804	0	164 718
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III+IV+V+VI+VII)	47 368	0	85 379
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlái bevétel	3 505	0	2
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlái bevétel (=17+18+19+20+21)	3 505	0	2
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	3 505	0	2
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	50 873	0	85 361

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyónkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyónkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	204 936	0	0	0	0	204 936
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	211 795	0	0	211 795
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	211 795	0	0	0	0	211 795
07	Egyéb növekedés	0	0	211 795	0	0	0	0	211 795
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	423 590	0	211 795	0	0	635 385
13	Egyéb csökkenés	0	0	211 795	0	211 795	0	0	423 590
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	211 795	0	211 795	0	0	423 590
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	416 731	0	0	0	0	416 731
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	204 936	0	0	0	0	204 936
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	211 795	0	0	0	0	211 795
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	416 731	0	0	0	0	416 731
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	416 731	0	0	0	0	416 731
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	416 731	0	0	0	0	416 731

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bejelentési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszatér értékvesztés	Záró adatok, bejelentési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstárban kívüli források	165 193	0	0	0	245 234	0
11	Összesen (=01+...+10)	165 193	0	0	0	245 234	0

17/A - Tájékoztató adatok		
gy	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	407 601
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	2 576
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	532 862
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet (társikönyvi azonosító (PIR) száma	395 368

17/C - Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévben ténylegesen felhasznált összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a tárgyévben követő évi felhasznált tervezett összeg	Elérés (=4+5-3)
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. útlap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" fenntartási költségvetési támogatás része (02. útlap 36. és vagy 72. sorának részösszege)	266 662	52 756	213 906	0
03	Összesen (=01+02)	1 306 662	1 092 756	213 906	0

17/D A települési és területi nemzeti önkormányzatok költségvetésének előző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása				
#	Megnevezés	A települési/területi nemzeti önkormányzat által a 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogszabályi felhasználható összeg	Előző 2021. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Előző (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 részéről működési célú felhasznált összeg	116 951	116 951	0
03	Összesen (-01+02)	116 951	116 951	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)		165 683
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]		490
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)]		165 193
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)		85 381
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-1 221 283
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		1 472 347
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]		-165 683
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		251 064
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerint záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		251 064

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

Iktatószám: ÖPSZEF/101-7/2022.
Ellenőrzés száma: 240./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendre Város Román 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 ROMÁN 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 Román Nemzetiségi Önkormányzat	780441

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 Román Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Vaskóné Pántya Júlia elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1185-1/2021.
Konrai Gabriella vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/101-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/101-1/2021.
Szabó Károly ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1185-1/2021.
Rodek Barbara ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/101-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Szentendrei Román Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Szentendrei Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Szentendrei Román Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Szentendre Város Önkormányzat
Közös Hivatal	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Gazdálkodási szabályzat	Szentendre Város Jegyzőjének 19/2021. (XII.20.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
COFOG	kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulások-

¹ A Módszertan elérhetősége:

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

	ra, 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.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
780441	Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 26-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a zárszámadási határozat tervezetével együtt Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés készítéséig nem pótolta, de a jogkörgyakorlások kijelölésével kapcsolatos gyakorlatot javította. Az év végi mintatételek vizsgálata során a jogkörgyakorlásra vonatkozóan újabb hibás gyakorlatot állapított meg az ellenőrzés. Arra vonatkozóan javaslatot 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 alátámasztottak. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tett.

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-

számloló 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.	Nemzeti 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.	Könyvvizelés 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 könyvvizelését. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzeti Önkormányzat	A könyvvizeléssel kapcsolatos javaslatot nem foglaltunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzeti Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglaltunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítés kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezés biztosított volt.	Nemzeti Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglaltunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS ROMÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Román Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 780441

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 19/2019. (X. 25.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

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

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette.

A Közös Hivatal szabályzatának keretében történt a szabályozás. A szabályzatok tartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, azok tartalma – a leltárkészítési és leltározási szabályzat kivételével – kiegészítésre, aktualizálásra 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 előfordulása 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: 1.1.)

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

A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatra szorult, mert:

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

(Javaslat: 1.2.)

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: 1.3.)

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett. (Javaslat: 1.4.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabá-

lyaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat **Gazdálkodási szabályzat-tal** nem rendelkezett.

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

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakészsége nem volt biztosított, mert az nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának. (Javaslat: 1.5.)

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

1. több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték (Javaslat: 1.6.),
2. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/átadásának aláírását. (Javaslat: 1.7.).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről** a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése alapján, megbizonyosodtunk, hogy **a feltárt hibák továbbra is előfordulnak.** 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: 1.8.)

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. (Javaslat: 1.9.)

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

Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési tervet az Elnök – a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva – 13/2020. (XII.29.) sz. határozatával jóváhagyta.

A **2020. évi** belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselőtestülete 8/2021.(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 az Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

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

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

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

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

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

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

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

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés 2021. február 4-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A gyorsjelentés 2022. február 4-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2022. március 18-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydíszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvizetés 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,
- a 15/2019- (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1.; 1.5.; 1.8. 1.10 pontjaiban.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.2. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.3. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § előírt számlarenddel,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.5. a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, 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 mintával kiegészítsék,
- 1.6. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.7. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében – biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,

- 1.9. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.10. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Levt. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

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 APR 22.


Dr. Schramm Gábor
jegyző



Vaskóné Pántya Júlia
elnök


MELLÉKLET

[illegible]

[illegible]

