

**SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

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

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról

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

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló

A Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.09.) sz. határozat végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be és terjesztem a határozati javaslatot a Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés a Szentendrei Szerb 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

A Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának főszámai:

2 800 312 Ft kettőmillió nyolcszázézer háromszáztizenkettő forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege

2 800 312 Ft kettőmillió nyolcszázézer háromszáztizenkettő forint a teljesített bevételek összege, melyből

2 582 420 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás)

3 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)

217 889 Ft 2020 évi maradvány

2 648 771 Ft kettőmillió hatszáznegyvennyolcezer hétszázhetvenegy forint a teljesített kiadások összege melyből

2 648 771 Ft dologi kiadások

Mérlegfőösszege:	181 541 Ft
Pénzeszközök:	181 541 Ft
Saját tőke:	151 541 Ft
Kötelezettségek:	30 000 Ft

Mellékletek:

1. melléklet: Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló
2. melléklet: Vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszer működéséről – Szentendrei Szerb Önkormányzat
3. melléklet: Ellenőrzési jelentés a Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

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

Határozati javaslat

Szentendrei Szerb Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

2 800 312 Ft kettőmillió nyolcszázézer háromszáztizenkettő forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

2 800 312 Ft kettőmillió nyolcszázézer háromszáztizenkettő forint teljesített bevételek összeggel,

2 648 771 Ft kettőmillió hatszáznegyvennyolcezer hétszázhetvenegy forint teljesített kiadások összeggel,

151 541 Ft százötvenegyezer ötszáznegyvenegy forint maradvány összeggel

181 541 Ft száznyolcvanegyezer ötszáznegyvenegy forint mérlegfőösszeggel

elfogadja és jóváhagyja a Szentendrei Szerb Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolóját a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal.

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

Szentendre, 2022. május 19.



Margaritovits Milenkó

nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.
Szentendre, 2022. május 19.



dr. Schramm Gábor

jegyző

Előkészítette:



Vendi Mónika
pénzügyi ügyintéző

Ellenőrizte:



Novák Andrea
irodavezető



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

Iktatószám: ÖPSZEF/105-7/2022.
Ellenőrzés száma: 238./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendrei Szerb Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK	17
MELLÉKLET	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendrei Szerb Önkormányzat	780353

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)
Szentendrei Szerb Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Margaritovits Milenkó elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mach Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1184-1/2021.
Konrai Gabriella vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/105-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/105-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1184-1/2021.
Rodek Barbara ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/105-1/2022.

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 Bkr.	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról 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	Szentendrei Szerb Önkormányzat
Elnök	Szentendrei Szerb 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 Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

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

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
780353	Szentendrei Szerb 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 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 Szentendrei Szerb 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 részre tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

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

A **könyvvezetés** 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 leletárral 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 beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>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.</p>	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.	<p>Könyvvzetés 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 könyvvzetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvzetéssel kapcsolatos javaslatot nem foglalmaztuk meg.
3.	<p>Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztuk meg.
4.	<p>Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérleg-sorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezés biztosított volt.</p>	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztuk 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 SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendrei Szerb Önkormányzat
Törzsszám: 780353

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 17/2019. (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 rögzítettek, 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 alanyiság, 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 alanyiság, 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 részletszabályaiival, 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 aláírásmintájukról 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, ez ért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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: 1.5.),
2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési jogkörgyakorlások dátumát,
3. az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát ,
4. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi és kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását (Javaslat: 1.6.).

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javításáról a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a 2), 3) pontban megjelölt hibával kapcsolatosan intézkedtek, de az 1) és 4) hibák továbbra is előfordultak. **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: 1.9.)

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. (Javaslat: 1.10.)

A Jegyző elkészítette a 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 jelentést lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A **2020. évi** belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat 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.

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 könyvviteli számlát, a rovat számlát és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A **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 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. § (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 könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és való 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 Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem álltak fent:
 - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés jogkörgyakorlásának dátumát, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása biztosított,
 - az utalványrendelet tartalmazza az utalványozás jogkörgyakorlásának dátumát, így az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása biztosított,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben elő 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; 1.7; 1.9. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2-1.6; 1.8. 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. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.6. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.7. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 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 szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.9. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 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

Melléletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve
 Irattár

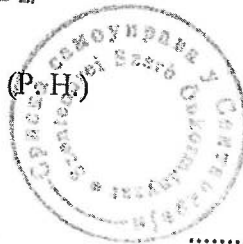
ZÁRADÉK

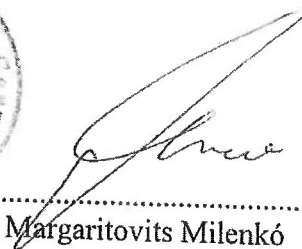
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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


.....
Margaritovits Milenkó
elnök

MELLÉKLET

NYILATKOZAT

A) Alulírott Margaritovits Milenko, Szentendrei Szerb 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 rendeltetészerű 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

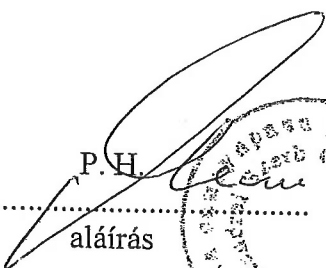
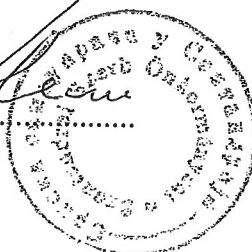
Nyomon követési rendszer (monitoring): Külső szakértői megbízással belső ellenőrzés működik.

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.

P. H. 
.....
aláírás 

Adatellenőrző kód: 6458-2857-32-1f-6b115b1461-5a-56-61-28395-4e36-b

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13 megye	8079 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjelle

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
780353 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

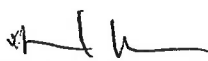
Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

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

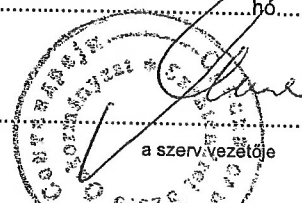
SZENTENDRE



a szerv gazdasági vezetője



2022 MÁRC 18.
év hó nap



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENDL MONIKA (név)

26/785-116 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

János Csizsós (aláírás)

26-78072 (név, telefon)

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

395368

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

ASP

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévvel megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

PIR: 780353
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési vállalk., más fizetési kötelezettség - költségvetési évtől kezdődően	Költségvetési vállalk., más fizetési kötelezettség - költségvetési évtől kezdődően	Költségvetési vállalk., más fizetési kötelezettség - költségvetési évtől kezdődően	Költségvetési vállalk., más fizetési kötelezettség - költségvetési évtől kezdődően	Költségvetési vállalk., más fizetési kötelezettség - költségvetési évtől kezdődően	10
		4	5	6	7	8	9		
2	Szabmai anyagok beszerzése (K311)	10 000	10 000	0	0	0	0	0	0
28	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	20 000	557 175	0	488 999	0	0	0	488 999
29	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	30 000	567 175	0	488 999	0	0	0	488 999
31	Yásáronk élénkítés (K332)	200 000	193 325	0	142 857	0	0	0	142 857
36	Bérelési és lízing díjak (>=38) (K333)	90 000	4 356	0	0	0	0	0	0
37	Szabmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	600 000	750 000	0	750 000	0	0	0	750 000
42	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	30 000	1 159 904	0	1 150 363	0	0	0	1 150 363
43	Szolgáltatások (K338)	920 000	2 106 585	0	2 043 220	0	0	0	2 043 220
45	Szolgáltatások (K339)	80 000	116 552	0	116 552	0	0	0	116 552
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	10 000	10 000	0	0	0	0	0	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	90 000	126 552	0	116 552	0	0	0	116 552
59	Közhatalmi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+58+51+54+58) (K35)	1 040 000	2 800 312	0	2 648 771	0	0	0	2 648 771
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	2 800 312	0	2 648 771	0	0	0	2 648 771
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	2 800 312	0	2 648 771	0	0	0	2 648 771

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	Teljesítés
	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	2 582 420	2 582 420	0		2 582 420
36	ebből: központi kezelést előirányzatok (B16)	0	0	0	0		1 282 420
38	ebből: egyéb lejrzeti kezelést előirányzatok (B16)	0	0	0	0		1 300 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	2 582 420	2 582 420	0		2 582 420
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (>=205+206+207) (B40B2)	0	3	3	0		3
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B40B)	0	3	3	0		3
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	3	3	0		3
284	Költségvetési bevételek (=45+61+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	2 582 423	2 582 423	0		2 582 423

PIR: 780353
 Éves költségvetési beszámoló
 SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Előirányzat	Módszertan	Követelés - költségvetési évben esedékes	Követelés - költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	217 889	217 889	0	217 889	217 889
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	217 889	217 889	0	217 889	217 889
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	217 889	217 889	0	217 889	217 889
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	217 889	217 889	0	217 889	217 889

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként		011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
#	Megnevezés	Osszesen		
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	488 999		488 999
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	488 999		488 999
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	142 857		142 857
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	750 000		750 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 150 363		1 150 363
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+38+40+42+43) (K33)	2 043 220		2 043 220
49	Működési célú előzetesen felszámított álműködési forgalmi adó (K351)	116 552		116 552
59	Különműködési célú előzetesen felszámított álműködési forgalmi adó (K351)	116 552		116 552
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 648 771		2 648 771
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 648 771		2 648 771
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 648 771		2 648 771

PIR: 780353

Éves költségvetési beszámoló
 SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

Értéktípus: Forint

		06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		0180307 Közigazgatási és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
#	Megnevezés	Összesen	0180307 Közigazgatási és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége		
34	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 582 420	0	0	2 582 420
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 282 420	0	0	1 282 420
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	1 300 000	0	0	1 300 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 582 420	0	0	2 582 420
204	Egyéb, kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (=205+206+207) (B4082)	3	3	3	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	3	3	3	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	3	3	3	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 582 423	3	3	2 582 420
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	217 889	0	0	217 889
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	217 889	0	0	217 889
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	217 889	0	0	217 889
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	217 889	0	0	217 889
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 800 312	3	3	2 800 309

PIR: 780353
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 582 423
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 648 771
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-66 348
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	217 889
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	217 889
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	151 541
15	C) Összes maradvány (=A+B)	151 541
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	151 541

PIR: 780353
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
Mégye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

12/A - Mémleg

Száma	Mégnevezés	Előző időszak		Módoztatások (+/-)		Újraértékelés
		3	4	5	6	
50	C/II/1 Forintpénztár	84 930	0	0	450	
53	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	84 930	0	0	450	
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámlák	132 959	0	0	181 091	
56	C/III Forintzámlák (=C/III/1+C/III/2)	132 959	0	0	181 091	
60	G) PÉNZESKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	217 889	0	0	181 541	
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	217 889	0	0	181 541	
182	G/III Egyéb eszközök inflációs értéke és változásai	38 000	0	0	38 000	
183	G/IV Felhalmozott eredmény	287 200	0	0	179 889	
185	G/VI Működési szűkítési eredmény	-107 311	0	0	-66 348	
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI)	217 889	0	0	151 541	
237	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0	30 000	
246	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0	30 000	
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	0	0	0	30 000	
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	217 889	0	0	181 541	

13/A - Eredménykimutatás				
H	Mégpénzezés		Tárgyidőszak	
	1	2	3	4
			Módosítások (r/b)	
			5	
09	07 Egyéb működési célt támogatók eredménysemlelti bevételei	1 875 960	0	2 582 420
11	09 Kultúrára egyéb eredménysemlelti bevételek	77 655	0	0
12	III Egyéb eredménysemlelti bevételek (=06+07+08+09)	1 953 615	0	2 582 420
13	10 Anyagköltség	40 000	0	488 999
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 927 393	0	2 043 220
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 967 393	0	2 532 219
23	VII Egyéb ráfordítások	95 237	0	116 552
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	-109 015	0	-66 351
26	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredménysemlelti bevételek	1 704	0	3
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemlelti bevételei (=17+18+19+20+21)	1 704	0	3
43	B) PÉNZÜGYIMŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 704	0	3
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-107 311	0	-66 348

PIR: 780353
 Éves költségvetési beszámoló
 SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés	3	4	5	6	7	8
		Dy10 adatok, bekerülési érték	Ky10 adatok, értékesítés	Előző időszakon elszámolt értékesítés	Törvényszékben vizsált értékesítés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékesítés
06	Kincstáron kívüli fontszámok	132 959	0	0	0	181 091	0
11	Összesen (-01+...+10)	132 959	0	0	0	181 091	0

Éves költségvetési beszámoló
 SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
 Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
 Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1.		3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	1 386 666
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	127 119
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	90 142
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján létrehozott nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (Ipen=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 feladatokat ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	395 368

PIR: 780353
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI SZERB ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8079
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

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 tárgyévben igénybe vett támogatás összege	5 A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévben követő évből felhasználható tervezett összeg	6 Előírás (=4+5+6)
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. újrág 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. újrág 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	242 420	242 420	0	0
03	Összesen (=01+02)	1 282 420	1 282 420	0	0

#	1	2	3
Mégnevezés			Osszeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Fel-ban
		PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján	
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)		217 889
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]		84 930
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+ (331-3318) + (332-3328)]		132 959
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)		-36 348
05	Kiadások nyilvánartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]		-2 648 771
06	Bevételek nyilvánartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]		2 800 312
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele tárgydíszaki egyenlege [-0981313]		-217 889
39	Kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-3671]		-30 000
41	Egyéb kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-36712]		-30 000
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)		181 541
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		181 541

