

**SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött
Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző,
Pénzügyi Iroda

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról
(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 30-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló

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

2 553 590 Ft kettőmillió ötszázötvenháromezer ötszázkilencven forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege

2 553 590 Ft kettőmillió ötszázötvenháromezer ötszázkilencven forint a teljesített bevételek összege, melyből

2 523 194 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás, elnyert pályázatok)

1 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)

30 395 Ft 2020 évi maradvány

2 546 954 Ft kettőmillió ötszáznegyvenhatezer kilencszázötvennégy forint a teljesített kiadások összege

2 521 765 Ft dologi kiadások

25 189 Ft beruházási kiadások

Mérlegfőösszege:	6 636 Ft
Pénzeszközök:	6 534 Ft
Saját tőke:	6 636 Ft

Mellékletek:

1. melléklet: Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló
2. melléklet: Vezetői nyilatkozat belső kontrollrendszer működéséről – Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
3. melléklet: Ellenőrzési jelentés a Szentendre Város Horvát 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

2 553 590 Ft kettőmillió ötszázötvenháromezer ötszázkilencven forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

2 553 590 Ft kettőmillió ötszázötvenháromezer ötszázkilencven forint teljesített bevételek összeggel,

2 546 954 Ft kettőmillió ötszáznegyvenhatezer kilencszázötvennégy forint teljesített kiadások összeggel,

6 636 Ft hatezerhatszázharminchat forint maradvány összeggel

6 636 Ft hatezerhatszázharminchat forint mérlegfőösszeggel

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

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

Szentendre, 2022. május 19.



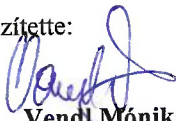
Benkovits György
nemzetiségi önkormányzat elnöke

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



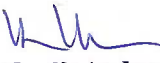
dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:



Vendl Mónika
pénzügyi ügyintéző

Ellenőrizte:



Novák Andrea
irodavezető

NYILATKOZAT

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

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

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

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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

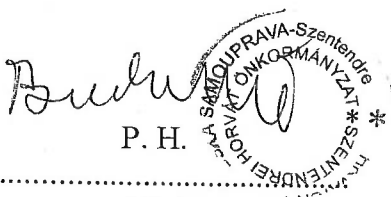
Nyomon követési rendszer (monitoring): Külső szakértői megbízással belső ellenőrzés működik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről 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: -334206-24d-363f3c13-5f-4c1950-13-6646-47-1c15

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	8078 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
780320 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

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

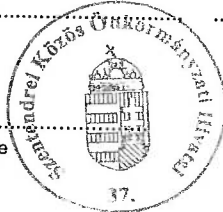
SZENTENDRE

2022 MÁRC 18.

év

M.H.

a szerv gazdasági vezetője



B. ...

a szerv vezetője



Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENCZ LUDNIKA (név)

26/785-116 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

B. (aláírás)

26 785 052 (név, telefon)

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

395368

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

ASP

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

PIR: 780320
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8078
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10			
28	Szabam anyagok beszerzése (K311)	100 000	302 000	0	302 000	0	0	0	0	0	302 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	400 000	751 097	0	751 097	0	0	0	0	0	751 097
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	500 000	1 053 097	0	1 053 097	0	0	0	0	0	1 053 097
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	4 571	0	4 571	0	0	0	0	0	4 571
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	36 642	0	36 642	0	0	0	0	0	36 642
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32-33) (K32)	0	41 213	0	41 213	0	0	0	0	0	41 213
42	Szabam tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	200 000	681 564	0	681 564	0	0	0	0	0	681 564
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	100 000	519 630	0	519 630	0	0	0	0	0	519 630
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	300 000	1 201 194	0	1 201 194	0	0	0	0	0	1 201 194
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	200 000	232 896	0	232 896	0	0	0	0	0	232 896
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	40 000	1	0	1	0	0	0	0	0	1
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	240 000	232 897	0	232 897	0	0	0	0	0	232 897
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	2 528 401	0	2 528 401	0	0	0	0	0	2 521 765
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	19 834	0	19 834	0	0	0	0	0	19 834
200	Bemutatói célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	5 355	0	5 355	0	0	0	0	0	5 355
201	Bemutatók (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	25 189	0	25 189	0	0	0	0	0	25 189
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	2 553 590	0	2 546 954	0	0	0	0	0	2 546 954

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	4. Eredeti előirányzat	5. Módosított előirányzat	6. Követelés - Költségvetési évben esedékes	7. Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	8. Feljelölés	
2						B	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 040 000	2 523 194	2 523 194	0		2 523 194
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0		1 209 694
38	ebből: egyéb fejlesztési kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0		1 000 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0		313 500
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	2 523 194	2 523 194	0		2 523 194
204	Egyéb finanszírozó kamatok és kamajellegű bevételek (=205+206+207) (B408)	0	1	1	0		1
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	1	1	0		1
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	1	1	0		1
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	2 523 195	2 523 195	0		2 523 195

04 = B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	B	Módosított előirányzat	B	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	0	30 395	0	0	30 395
13	Maradvány igénybevétele (=L1+L2) (B813)	0	0	30 395	0	0	30 395
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=D4+10+13+...+18+21) (B81)	0	0	30 395	0	0	30 395
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	0	30 395	0	0	30 395

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként	
#	Megnevezés	Összesen	0111400 Önkormányos és helyi nemzetiiség önkormányzatok igazgatási tevékenysége
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	302 000	302 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	751 097	751 097
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 053 097	1 053 097
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	4 571	4 571
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	36 642	36 642
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	41 213	41 213
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	681 564	681 564
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	519 630	519 630
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 201 194	1 201 194
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	226 261	226 261
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	1	1
59	Külföldi dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	226 261	226 261
60	Dologi kiadások (=51+34+45+48+59) (K3)	2 521 765	2 521 765
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	19 834	19 834
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	5 355	5 355
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	25 189	25 189
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 546 954	2 546 954
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 546 954	2 546 954

PIR: 780320
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8078
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Mégprecízebb	06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
		Osszesen	018140 Országos és helyi nemzeti és önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 523 194	0	2 523 194
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	1 209 694	0	1 209 694
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	1 000 000	0	1 000 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	313 500	0	313 500
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 523 194	0	2 523 194
204	Egyéb lepotott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (=205+206+207) (B4082)	1	1	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	1	1	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	1	1	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 523 195	1	2 523 194
285	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	30 395	0	30 395
287	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	30 395	0	30 395
306	Belföldi finanszírozás bevételai (=288+294+297+...+302+305) (B81)	30 395	0	30 395
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	30 395	0	30 395
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 553 590	1	2 553 589

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 523 195
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 546 954
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-23 759
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	30 395
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	30 395
07	A) Alaptevékenység maradványa (=H+II)	6 636
15	C) Összes maradvány (=A+B)	6 636
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	6 636

#	Magnevezés	12/A - Méréleg		Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
		Előző időszak	3		
1	2			4	5
50	C/II/1 Fortipénzáár		18 750	0	4 555
53	C/II Pénzfárak, csekkek, betétkényvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)		18 750	0	4 555
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámok		11 645	0	1 979
56	C/III Forrászámok (=C/III/1+C/III/2)		11 645	0	1 979
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/1+C/III/1)		30 395	0	6 534
146	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	0	102
152	D/III/1f - ebből: utfizetések, téves és visszajáró kifizetések		0	0	102
161	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/6)		0	0	102
162	D) KÖVETELÉSEK (=D/II/4+D/III/1)		0	0	0
166	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó		-3 615	0	0
167	E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/4+...+E/II/4)		-3 615	0	0
174	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/IV)		-3 615	0	0
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		26 780	0	6 636
182	G/III Egyéb eszközök indikációs értéke és változása		11 647	0	11 647
183	G/IV Felhalmozott eredmény		125 334	0	15 133
185	G/VI Mérés szerinti eredmény		-110 201	0	-20 144
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)		26 780	0	6 636
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		26 780	0	6 636

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Törvényi előírások
1	2	3	4	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlái bevétel	395 000	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszámlái bevétele (=01+02+03)	395 000	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlái bevétel	1 473 152	0	2 523 194
11	09 Különböző egyéb eredményszámlái bevételek	3 005	0	0
12	III Egyéb eredményszámlái bevételek (=06+07+08+09)	1 476 157	0	2 523 194
13	10 Anyagköltség	966 504	0	1 053 097
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	696 094	0	1 242 407
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 662 598	0	2 295 504
22	VI Értékesítikéneti leírás	0	0	19 834
23	VII Egyéb ráfordítások	320 252	0	228 001
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	-111 693	0	-20 145
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredményszámlái bevételek	1 492	0	1
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlái bevétel (=17+18+19+20+21)	1 492	0	1
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 492	0	1
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-110 201	0	-20 144

PIR: 780320
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8078
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		II. nyászalatok		Beruházások és felújítások		Koncesszióba, vagyónkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8	9						
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	240 835	0	0	0	0	0	0	0	0	240 835	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	19 834	0	0	0	0	0	0	0	0	19 834	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	19 834	0	0	0	0	0	0	0	0	19 834	
13	Egyéb csökkentés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	Összes csökkentés (=09+...+13)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15	Bnyitó érték összesen (=01+08-14)	0	0	260 669	0	0	0	0	0	0	0	0	260 669	
16	Terv szerinti értékcsoökkentés nyitó állománya	0	0	240 835	0	0	0	0	0	0	0	0	240 835	
17	Terv szerinti értékcsoökkentés növekedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	Terv szerinti értékcsoökkentés záró állománya (=16+17-18)	0	0	260 669	0	0	0	0	0	0	0	0	260 669	
24	Értékcsoökkentés összesen (=19+23)	0	0	260 669	0	0	0	0	0	0	0	0	260 669	

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tulajdonlásban elszámolt értékvesztés	Tulajdonlásban visszatartott értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	0	0	0	0	102	0
06	Kincstáron kívüli forrasművek	11 645	0	0	0	1 979	0
11	Összesen (=01+...+10)	11 645	0	0	0	2 081	0

PIR: 780320
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8078
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/A Tájékoztató adatok		Összeg
#	Megnevezés	3
1		229 847
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	67 499
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	780 407
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	2
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilvántartásba vételéről, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	395 368
82	A gazdasági szervezetekkel 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 törzskönyvi azonosító (PIR) száma	

17/C - Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyi támogatásának elszámolása

#	Megnevezés	3	4	5	6
	A központi költségvetésből támogatásaként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyiban igénybe vett/leigényelt összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által igénybe vett/leigényelt összeg egyben felhasználni tervezett összeg	Elterés (-+/-)	
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. Újlap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" alapvető költségvetési támogatás része (02. Újlap 36. és végül 72. sorának részösszege)	169 694	169 694	0	0
03	Összesen (-01+02)	1 209 694	1 209 694	0	0

		PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom fejezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján	
#	Megnevezés	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		30 395
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]		18 750
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)		11 645
04	B. Komlekción 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)		-23 861
05	Kiadások nyilvánbarátságai ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-2 546 954
06	Bevételek nyilvánbarátságai ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		2 553 590
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele tárgyidőszaki egyenlege [+005]		-30 395
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]		102
22	Tulftetések, téves és visszatérő kifizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-3653,6]		102
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		6 534
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		6 534



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

Iktatószám: ÖPSZEF/103-7/2022.
Ellenőrzés száma: 237./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendre Város Horvát 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 HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	17
	ZÁRADÉK	18
	MELLÉKLET	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	780320

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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Benkovits György elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1189-1/2021.
Konrai Gabriella vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/103-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/103-1/2022.
Rodek Barbara ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/103-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendre Város Horvát 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, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

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

¹ A Módszertan elérhetősége:

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
780320	Szentendre Város Horvát 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 kardonok 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 Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

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

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

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

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

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer 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. A vizsgálata során az ellenőrzés javítható hibát is feltárt, melyet a beszámoló készítéséig kijavítottak, arra vonatkozóan nem fogalmazunk meg megállapítást.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 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-

számló 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	Megállapításal érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, valamint a jogkörgyakorlások hiányosságai miatt a belső kontrollrendszerre vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálását, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. Intézkedni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javítása érdekében.
2.	Könyvvezetés A hibák javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetés minden esetben a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőben teljesítették. A beszámoló mérlegseit leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezés biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 780320

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 14/2021. (VII. 12.) határozattal fogadta el, de az SZMSZ aktualizálásra szorul, mert nem tartalmazza a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerint, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket. (Javaslat: 1.1.)

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

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

A Számviteli politika az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátosságokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.), FORRÁS SQL szerepelt a jelenleg használt ASP számítógépes program helyett. Nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak ellenére, hogy mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes

nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. *A közbenső megállapításokat követően a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták, részben kiegészítették, de az továbbra sem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátos adatokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.).* (Javaslat: 1.2.)

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

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

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

(Javaslat: 1.3.)

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs 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 biztosított, mert az nem tartalmazza a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét. *A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés aláírásának. (Javaslat: 1.6.)*

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

1. több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték, (Javaslat: 1.7.)
2. egy esetben az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő aláírását és annak dátumát, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (4) bekezdés előírását,
3. az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírását megsértették, mert az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét, annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadásokat és bevételeket utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítői jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést,
4. az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel,
5. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi és kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.8.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett a 2)-4) pontokban megjelölt hibák esetén, de az 1) és 5) 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 Levél. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Levél. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési tervet az Elnök – a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva – 63/2020. (XII.30.) sz. határozatával jóváhagyta.

A 2020. évi belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselőtestülete 16/2021.(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 közben megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére.

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

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

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

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

A könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy:

- a földrengés károsultak javára történő befizetést tévesen a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán vették nyilvántartásba a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása főkönyvi számla helyett (Javaslat: 2.1.)
- telefon szolgáltatás díjának kétszeri utalását tévesen a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán vették nyilvántartásba a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számla helyett.

A telefon szolgáltatás díjával kapcsolatos javítást a KEP felületre feltöltött javító dokumentum alapján elfogadta az ellenőrzés. A téves befizetés könyvelésével összefüggő konkrét hiba javítása okafogyottá vált. Mivel a közbelső megállapításokat követően a hibás gyakorlat megszűnéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért javaslatunkat fenntartjuk.

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

A közbelső megállapításokat követően az internet szolgáltatás díj elszámolását a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton vették nyilvántartásba. További intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzés kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibát állapított meg, mert két 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.

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során 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 mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegképzítési 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. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

megfelelően intézkedett

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem álltak fent:
 - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását és annak dátumát, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (4) bekezdés előírása biztosított,
 - az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírásának megfelelően, gyakorolja jogkörét az érvényesítő,
 - az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról a más szervezetet megillető bevételek nyilvántartásba vételének kivételével,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hibák kijavításáról,

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

megtett 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 javaslati rész 1.2., 1.6., 1.9., 1.11. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1., 1.3-1.5., 1.7; 1.8., 1.10., 2.1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.4. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt számlarenddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.6. a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzat szerint vezetett nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, hogy az - az érvényesítés és utalványozás során - előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.8. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.9. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.10. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.11. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2.1. az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pont előírásainak betartása a könyvvezetésben biztosított legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve
 Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Szentendre, < időbélyegző szerint> 2022 APR 22.


Dr. Schramm Gábor
jegyző



Benkovits György
elnök


MELLÉKLET

MINYAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az eltérítés előnyösebbé váléséhez vételesterületi ábrázolást dokumentumként értékelés

Minta sorozama	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/MA/R/J)	Időszak	Ürlep sorozat száma	Ürlep sorozat száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel dátuma (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Elérhetőség (l/év)	Elérhetőség módja (l/év)	Tulajdonosi jogok (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Pénzügyi ellenőrzés alapú üvevényedő alapján történő értékelés			Javítás megkezdés tervezett időpontja (év) és hónap (l/év)						
																											Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)	Közzététel módja (l/év)							
E/V/1	IK	II. negyedév	01	29	7	4202000005235	Számtartás megnevezés	8																				29				30				
E/V/2	IK	II. negyedév	01	49	10	2021/10415	dinamikus átlag	8																												
E/V/3	IK	II. negyedév	01	29	7	SMART-2021-38823	ok, kiegészítés, közzététel																													
E/V/4	IK	II. negyedév	01	29	10	2021/10394	dinamikus átlag	8																												
E/V/5	IK	II. negyedév	01	29	10	2021/1914	Nepemléti plusz alapanyagok	8																												
E/V/6	IK	II. negyedév	01	29	10	2021/1849	összeadás	8																												

Az eltérítés előnyösebbé váléséhez vételesterületi ábrázolást dokumentumként értékelés

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Az utólagos módosítás megnevezésének közzétételét, ami a jogkövetőket - érvevényeket, utólagos módosítás - igazolás általi közzétételére vagy a pénzügyi teljesítés megkezdésére, hogy az előírtak szerint az utólagos módosításra vonatkozóan az Ávr. 58. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint teljesítés történjen.

Minta sorszáma	Alanyjelöltésre vonatkozó adatok				Jogeljárás, határozatok, nyilatkozatok, nyilatkozatok helye							Pályázati elbírálás alapvető adatai alapján						Pályázati elbírálás alapvető adatai alapján történő értékelés							
	Adatszolgáltató szervezet (MKT/MK/IK)	Időszak	Üzleti száma	Üzleti sorszáma száma	Alanyjelöltés azonosítása	Alanyjelöltés tárgya	Kritériumok teljesülése	Rehabilitáció	Teljesítés	Elveto	Újraértékelés	Jogeljárás, határozatok, nyilatkozatok, nyilatkozatok helye	Alanyjelöltés összeg (F)	Előnyök / nyilatkozatok száma	Teljesítés megkezdése	Létesítés megkezdése	Pontosság megkezdése	Értékelés megkezdése	Társulási szerződések, jogok és kötelezettségek megkezdése	Megkezdés, beszerzés megkezdése	Képzési, szakképzési (TN, 20-25. o. pontok alapján)	Az alanyjelöltés érdeke (TN, 20-25. o. pontok alapján)	Megállapítás (20-25. o. pontok alapján)	Javaslat (20-25. o. pontok alapján)	Javaslati értékelés (szavazatok száma, 28. o. pontok alapján)
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/12541	képzéshez közzétett felhívás							806	05313	I	I	I	I	I	I	0		29	30
E/V/23	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/12544	alanyjelöltés felhívás						458	05313	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/V/24	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/12602	anyagok, felhívás						2.232	05313	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/V/25	BKJ	II. negyedév	02	34	4	2021. évi egyéb felhívások	2021. évi egyéb felhívások						1 040 000	09161	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/V/26	DMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2373	Összegegyesítő felhívás az ingatlanok felújítására						47 000	3211	I	I	I	I	I	I	N	47 000			N
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2305	településhelyi felhívás						801	3211	I	I	I	I	I	N	N	801			I
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2305	településhelyi felhívás					40	40	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2494	településhelyi felhívás					5.355	5.355	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásának vonatkozó adatai				Jegyzőkönyv, határozatok, szakértői vélemények, határozatok						Pénzügyi ellenőrzés alapfolyamait alapján történő értékelés						Javaslat benyújtása - Jelenlegi állapot - Javaslattal kapcsolatos javaslatok (10)												
	Adatszolgáltató (IMJ/NR/IMR)	Időszak	Uthp száma	Uthp sorozat száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kritériumok ellenőrzés	Paragrafok ellenőrzés	Teljesítés igazolása	Ellenőrzés	Ellenőrzés	Tulajdonosi jogok és kötelezettségek megfélése	Megfélések besorolása megfélése	Könyvvizsgáló szabvány szerinti?	A líra értéke (20-25. o. szövegek alapján)	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)		Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
EV/20	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/5249					I	N	N		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	563	563	3211	I	I	I		I	I		0	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	
EV/21	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5239					N	N	N		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 59. § (1b) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	3 497	3 497	33111	I	I	I		I	I		0	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	
EV/72	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5242					N	N	N		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 58. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	116	116	33111	I	I	I		I	I		0	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	
EV/73	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5243					I	I	I		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 58. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	63 500	63 500	33111	I	I	I		I	I		0	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	
EV/74	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5269					I	I	I		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 59. § (1b) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	5 000	5 000	33111	I	I	I		I	N		5 000	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	
EV/75	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/5270					I	I	I		Az utóbbi igazolás nem azonos az előzővel, az Avr. 58. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatban rögzítve.	84 847	84 847	33111	I	I	I		I	N		84 847	Megfélések (20-25. o. szövegek alapján)	Javaslatok (20-25. o. szövegek alapján)	

Minta sorszáma				Adatszolgáltatás várt időszaka				Alapdokumentum adatai				Lépések befejezésének várható időpontja				Jogszabályok hatályosításának leírása				Minta összege, könyvelés				Pénzügyi elemzés alapú vizsgálati alapján								Pénzügyi elemzés alapú vizsgálati alapján történő értékelés				Járvás előfordulása a jelentéskészítés időpontjában (I/N)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30							
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (MIR/MIR/MI/K)	Kétszám	Ülőpórész száma	Ülőpórész száma	Ülőpórész száma	Alapdokumentum sorszáma	Alapdokumentum tárgya	Küldetés/kiadás/nyitási	Pénzügyi ellenőrzés	Teljesítés igazolás	Értékelés	Urat/nyitás	Logikailag/érték szerinti	Megállapítás (9.13. o. szöveg alapján)	Javaslat (9.13. o. szöveg alapján)	Alapdokumentum összege (F)	Alapdokumentum összege (F)	Könyvelési / online számla száma	Teljesítés megkezdés	Előzetes megkezdés	Postai megkezdés	Értékelés megkezdés	Tulajdonosi megkezdés	Megállapítás, beosztás megkezdés	Könyvvizsgáló szabvány szerinti (N)	A lista értéke (N); 20.25. o. szöveg alapján	Megállapítás (20.25. o. szöveg alapján)	Javaslat (20.25. o. szöveg alapján)	Járvás előfordulása a jelentéskészítés időpontjában (I/N)							
EV/36	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/10294	általános gazdasági beszámoló						N	N	N	76	76	331111	1	1	1	1	1	1	1	0										
EV/37	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/10419	relatív					N	N	N	N	801	801	331111	1	1	1	1	1	1	1	801										
EV/38	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/10604	szójának					N	N	N	N	425	425	331111	1	1	1	1	1	1	1	0										
EV/39	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/10606	felek					N	N	N	N	1786	1786	331111	1	1	1	1	1	1	1	0										
EV/40	IMI	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/12542	relatív					N	N	N	N	40	40	331111	1	1	1	1	1	1	1	0										

Table with 29 columns: Minta sorszáma, Adatszolgáltatás megnevezése, Adatszolgáltatás típusa, Időszak, Utánpótlás, Utánpótlás kezdési időpontja, Alapdokumentum adatai, Joglábi, hatáskörök, gyakorlati feladatok, Minősítés, képzés, előzetes, Pályázati elvárások alapvető alappján, Készség-elvárások alapvető alappján, Megállapítás (30.25. oszlop alapján), Javulási előirányzatok (30.25. oszlop alapján), Javulási értékek (30.25. oszlop alapján), Javulási alapok (30.25. oszlop alapján), Javulási értékek (30.25. oszlop alapján)

Művészi sorozás			Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IR/A/IR/2)		Időszak		Utánpótlás száma		Utánpótlás szalma		Adatszolgáltatás vonatkozó adatai		Járgányok, használati, karbantartási, parkolóhelyek helyezése						Pénzügyi előirányzatok alapvetővényei alapján						Pénzügyi előirányzatok alapvetővényei alapján törvényi kérdések						Javítás költsége a pályázati tervek elkészítéséig a 29. o. táblázat alapján	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IR/A/IR/2)	Időszak	Utánpótlás száma	Utánpótlás szalma	Utánpótlás száma	Alapvetővény	Alapvetővény	Képzési költségvetés	Képzési költségvetés	Képzési költségvetés	Képzési költségvetés	Képzési költségvetés	Képzési költségvetés	Járgányok, használati, karbantartási, parkolóhelyek helyezése	Alapvetővény (B)	Képzési költségvetés (Ft)	Képzési költségvetés / nyitandó tartási száma	Teljesítési költségvetés	Létszám költségvetés	Felújítási költségvetés	Értékelési költségvetés	Tudományosságok, jogok és kötelezettségek megfizetése	Igen/Nem (I/N)	Megjelenés költségvetés	Könyvtári szabályozás	Alapvetővény (Ft, 2025. o. táblázat alapján)	Megállapítás (2025. o. táblázat alapján)	Javítás költsége (2025. o. táblázat alapján)	Javítás költsége a pályázati tervek elkészítéséig a 29. o. táblázat alapján			
BV/9	IMJ		01R-A	56	4	2021/26500	4	4	4	4	4	4	4		40 000	40 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							
BV/9	IMJ		01R-A	56	4	2021/26500	4	4	4	4	4	4	4		2 400	2 400	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							
BV/10	IMJ		01R-A	56	4	2021/26498	4	4	4	4	4	4	4		116	116	331111	I	I	I	I	I	I	I	I							

