

**SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

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

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról

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

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló

A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 20/2021. (II.09.) sz. határozat végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be és terjesztem a határozati javaslatot a Képviselő-testület elé. Az előterjesztés a Szentendrei Görög 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

A Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának főszámai:

2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenöt ezer ötvenöt forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege

2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenöt ezer ötvenöt forint a teljesített bevételek összege, melyből
2 156 356 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás, pályázati támogatások)
4 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)
288 695 Ft 2020. évi maradvány

1 476 144 Ft egymillió négyszázhetvenhatezer egyszáznegyvennégy forint a teljesített kiadások összege
45 039 Ft személyi juttatások
1 128 730 Ft dologi kiadások
302 375 Ft beruházások

Mérlegfőösszege:	986 599 Ft
Pénzeszközök:	986 599 Ft
Saját tőke:	968 911 Ft
Kötelezettségek:	17 688 Ft

Mellékletek:

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

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

Határozati javaslat

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

2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenötezer ötvenöt forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

2 445 055 Ft kettőmillió négyszáznegyvenötezer ötvenöt forint teljesített bevételek összeggel,

1 476 144 Ft egymillió négyszázhetvenhatezer egyszáznegyvennégy forint teljesített kiadások összeggel,

968 911 Ft kilencszázhatvannyolcezer kilencszáztizenegy forint maradvány összeggel

986 599 Ft kilencszáznyolcvanhatezer ötszázkilencvenkilenc forint mérlegfőösszeggel

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

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

Szentendre, 2022. május 19.

Szentendrei Görög Nemzetiségi
Önkormányzat
2000 Szentendre, Városház Tér 3.
Adószám: 57804164-13

Sommer Julianna
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 Sommer Julianna, Szentendrei Görög 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.

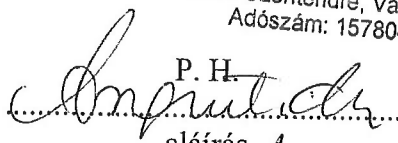
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

Szentendrei Görög Nemzetiségi
Önkormányzat
2000 Szentendre, Városház Tér 3.
Adószám: 15780416-1-13

P. H.

aláírás

Adatellenőrző kód: 38-60657d-b4c1039-2f-2a-6b7e5f-11-5b5f7e40-255

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text" value="13"/>	<input type="text" value="8080"/>	<input type="text" value="00"/>
megye	pénzügyi körzet	település-típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text" value="780418"/>	<input type="text" value="1247"/>	<input type="text" value="841106"/>
PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

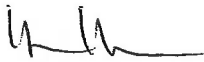
Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

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"/>

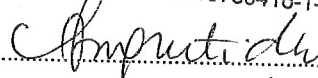
SZENTENDRE



a szerv gazdasági vezetője



Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat...nap
2022 MÁRC 18. év. 2000 Szentendre, Városház Tér 3.
Adószám: 15780416-1-13



a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENCZ KORNÉLA (név)

20/785-016 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

Jelen Gyula (alírással)

26-785052 (név, telefon)

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

3993618

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

PIR: 780418
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Mégye: 13 Pénzügyi körzet: 8080
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évről évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évről évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évről évről esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évről évről esedékes	Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	45 039	0	45 039	0	0	45 039	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	45 039	0	45 039	0	0	45 039	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	45 039	0	45 039	0	0	45 039	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	40 000	40 000	0	40 000	0	0	40 000	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	563 885	0	324 202	0	0	324 202	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	240 000	603 885	0	324 202	0	0	324 202	
37	Bérelti és lízing díjak (=38) (K333)	100 000	23 307	0	10 000	0	0	10 000	
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	470 562	0	470 562	0	0	470 562	
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	20 000	899 781	0	233 860	0	0	233 860	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	220 000	1 393 650	0	714 422	0	0	714 422	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	50 000	90 106	0	90 106	0	0	90 106	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	0	0	0	0	0	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+59) (K35)	60 000	100 106	0	90 106	0	0	90 106	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	520 000	2 097 641	0	1 128 730	0	0	1 128 730	
194	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	161 397	0	161 397	0	0	161 397	
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	76 693	0	76 693	0	0	76 693	
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	64 285	0	64 285	0	0	64 285	
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	302 375	0	302 375	0	0	302 375	
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K9)	520 000	2 445 055	0	1 476 144	0	0	1 476 144	

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	4	5	6	7	8	Teljesítés
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven követően esedékes		
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	520 000	2 156 356	2 156 356	0	2 156 356	
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	956 356	
38	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 200 000	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	520 000	2 156 356	2 156 356	0	2 156 356	
204	Egyéb kamott (újra) kamatok és kamatteljesít bevételek (>=205+206+207) (B4082)	0	4	4	0	4	
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	4	4	0	4	
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	4	4	0	4	
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	520 000	2 156 360	2 156 360	0	2 156 360	

PIR: 780418
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

04 - B8, Finanszírozási bevételek		Módosított előirányzat		Eredeti előirányzat		Követelés - Költségvetési évből esedékes		Követelés - Költségvetési évet követően esedékes		Teljesítés	
		5		4		6		7		8	
Megnevezés		3									
2											
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		288 695	0	0	288 695	288 695	0	0	288 695	288 695
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)		288 695	0	0	288 695	288 695	0	0	288 695	288 695
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B8)		288 695	0	0	288 695	288 695	0	0	288 695	288 695
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)		288 695	0	0	288 695	288 695	0	0	288 695	288 695

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként		0111.40 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
#	Megnevezés	Összesen			
18	Egyéb költségvetési juttatások (K123)	45 039			45 039
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	45 039			45 039
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	45 039			45 039
29	Özöneltetési anyagok beszerzése (K312)	324 202			324 202
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	324 202			324 202
37	Béretti és lízing díjak (>=38) (K333)	10 000			10 000
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	470 562			470 562
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	233 860			233 860
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	714 422			714 422
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	90 106			90 106
59	Különléte befizetések és egyéb díjkiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	90 106			90 106
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 128 730			1 128 730
194	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	161 397			161 397
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	76 693			76 693
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	64 285			64 285
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	302 375			302 375
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 476 144			1 476 144
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	1 476 144			1 476 144

#	Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek körmányzati funkcióként		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
		Osszesen	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 156 356	0	2 156 356
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	956 356	0	956 356
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	1 200 000	0	1 200 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 156 356	0	2 156 356
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	4	4	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=20+204) (B408)	4	4	0
220	Működési bevételek (=185+106+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	4	4	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 156 360	4	2 156 356
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	288 695	0	288 695
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	288 695	0	288 695
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	288 695	0	288 695
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	288 695	0	288 695
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 445 055	4	2 445 051

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2.	3
01	Alapvetékenység költségvetési bevételei	2 156 360
02	Alapvetékenység költségvetési kiadásai	1 476 144
03	I Alapvetékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	680 216
04	Alapvetékenység finanszírozási bevételei	288 695
06	II Alapvetékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	288 695
07	A) Alapvetékenység maradványa (=I+II)	968 911
15	C) Összes maradvány (=A+B)	968 911
17	E) Alapvetékenység szabad maradványa (=A-D)	968 911

		12/A. Mőleg			
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	
1	2	3	4	5	
50	C/II/1 Forrtpénzár	23 425	0	98 130	
53	C/II Pénzfárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	23 425	0	98 130	
54	C/III/1 Kincstárön kívüli forrnszámlák	265 270	0	888 469	
56	C/III Forrnszámlák (=C/III/1+C/III/2)	265 270	0	888 469	
60	C PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/1+C/III/2)	288 695	0	986 599	
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	288 695	0	986 599	
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	411 435	0	411 435	
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-225 539	0	-122 740	
185	G/VI Mőleg szerinti eredmény	102 799	0	680 216	
186	G/SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	288 695	0	968 911	
237	H/II/1 Kapott előlegek	0	0	17 688	
246	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	17 688	
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0	17 688	
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+H+J)	288 695	0	986 599	

13/A - Eredménykimutató				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (H/É)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemlelti bevételei	921 132	0	2 156 356
11	09 Külföldi egyéb eredménysemlelti bevételek	3 000	0	0
12	III Egyéb eredménysemlelti bevételek (=06+07+08+09)	924 132	0	2 156 356
13	10 Anyagköltség	119 525	0	324 202
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	430 044	0	714 422
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	549 569	0	1 038 624
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	45 039
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	45 039
22	VI Értékcsökkenési leírás	168 001	0	238 090
23	VII Egyéb ráfordítások	105 629	0	154 391
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	100 933	0	680 212
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysemlelti bevételek	1 866	0	4
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemlelti bevételei (=17+18+19+20+21)	1 866	0	4
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VII-IX)	1 866	0	4
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+HB)	102 799	0	680 216

PIR: 780418
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszió ja, vagyönkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról														
#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		Tenyészállatok		Beruházások és felújítások		Koncessziókba, vagyönkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8	9						
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	869 516	0	0	0	0	0	0	0	0	869 516	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktívált beruházások	0	0	238 090	0	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	
04	Beruházásokból, felújításokból aktívált érték	0	0	238 090	0	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	
07	Egyéb növekedés	0	0	476 180	0	0	0	0	238 090	0	0	0	476 180	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	238 090	0	0	0	0	238 090	0	0	0	238 090	
13	Egyéb csökkenés	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	0	0	869 516	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	869 516	0	0	0	0	0	0	0	0	238 090	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	238 090	0	0	0	0	238 090	0	0	0	1 107 606	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya (=16+17-18)	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	0	0	1 107 606	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	238 090	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	0	0	1 107 606	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	1 107 606	0	0	0	0	0	0	0	0	1 107 606	
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	280 499	0	0	0	0	0	0	0	0	280 499	

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	3	4	5	Tárgyidőszakban visszatért értékesítés	Záró adatok, értékesítés
1	2	Nyitó adatok, bekerülési érték	3	4	5	6	7
							8
06	Kincstáron kívüli források	265 270	0	0	0	0	888 469
11	Összesen (=01+...+10)	265 270	0	0	0	0	888 469
							0
							0

17/A - Tájékoztató adatok		Magnevezetés 2	Összege 3
#			
13	5%-os kultúrái áfa-adóalap összege		4 256
14	18%-os kultúrái áfa-adóalap összege		46 253
15	27%-os kultúrái áfa-adóalap összege		540 191
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, térségi fejlesztési tanácsok esetén az nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezetekkel (igen=1, nem=2)		2
82	A gazdasági szervezetek nem rendelkeznek költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, nemzeti önkormányzatok, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma		395 368

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	3	4	5	6
		A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévben lényegesen felhasználott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévvel követő évben felhasználni tervezett összeg	Eltérés (-+5-3)
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. táblap 36. sorának részösszege)	520 000	520 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladati/juttató költségvetési támogatás része (02. táblap 36. érvagy 72. sorának részösszege)	436 356	36 385	399 971	0
03	Összesen (-01+02)	956 356	556 385	399 971	0

PIR: 780418
Éves költségvetési beszámoló
SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8080
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása		Eltérítés (fel nem használt) (4-3)		
#	Megnevezés	3	4	5
	Zr	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogszabályon felhasználható összeg	Ebből 2021. évben az előírt határidőig (ny) teljesen felhasznált	
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	302 355	302 355	0
03	Összesen (=01+02)	302 355	302 355	0

#	1	2	3
		Megnevezés	Osszeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
		PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján:	
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		288 695
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]		23 425
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+ (331-3310) + (332-3320)]		265 270
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)		697 904
05	Kindások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-1 476 144
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		2 445 055
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0901313]		-288 695
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]		-17 688
41	Egyéb kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36712]		-17 688
53	C. 32-33. számlák számfótt tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		986 599
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3310) + (332-3320)]		986 599



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

Iktatószám: ÖPSZEF/99-7 /2022.
Ellenőrzés száma: 239./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	780418

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 jelentéstervezet készítéséig)
Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Sommer Julianna elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Károly vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1190-1/2021.
Kádárkuti Zsolt vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1190-1/2021.
Rodek Barbara ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/99-1/2022.

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	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendrei Görög 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	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkció

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
780418	Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II, 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 2021. március 24-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Szentendrei Görög 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 Közös Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

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

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

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A 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 alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

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

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

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költ-

ségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	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 nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 780418

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 22/2019. (X. 24.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

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

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A Közös Hivatal szabályzatának keretében történt a szabályozás. A szabályzatok tartalma nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, azok tartalma – a Leltárkészítési és leltározási szabályzat kivételével – kiegészítésre, aktualizálásra 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: 1.1.)

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) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés 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 részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket

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

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakésztsége nem volt biztosított, mert az nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét. *A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának.* (Javaslat: 1.5.)

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat javításáról** a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni, mert a feltárt hibák továbbra is előfordultak. A **jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében** a jelentés tervezetben javaslatokat fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** nem rendelkezett. *A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Közös Hivatal új szabályzatának hatálya vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat az ellenőrzött időszakot követően lépett hatályba, ezért a javaslatot fenntartottuk, a végrehajtást utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.* (Javaslat: 1.8.)

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

A Jegyző elkészítette a Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. *Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk.* (Javaslat: 1.10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési tervet az Elnök – a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva – 26/2020. (XII.29.) sz. SZGNÖ határozatával jóváhagyta.

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A közbenso 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 – javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

A bizonylati rendet, a könyvviteli számlákat és rovat számlákat érintő hiba volt, hogy

- terembérleti díjról kiállított díjbekérőt már a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolta a költségvetési számvitelben, nem vette figyelembe a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltakat, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítést,
- továbbá díjbekérő Áfa tartalmát helytelenül a 36414 a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlán vették nyilvántartásba, a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla helyett.

A díjbekérő szabálytalan könyvelésével összefüggő konkrét hibák javítása okafogyottá vált. Mivel a közbenso megállapításokat követően a hibás gyakorlat megszűnéséről nem tudunk meggyőződni, ezért javaslatainkat fenntartjuk. (Javaslat: 2.1. és 2.2.)

Rovat számlákat érintő hiba volt, hogy

- az étel vásárlás értékét tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett,
- a közjegyzői díjat a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el, a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevétele rovat helyett,
- belépőjegy vásárlás értékét tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett.

A közbenső megállapításokat követően a közjegyzői díj elszámolását kijavították. Az ellenőrzött nyilatkozott arról, hogy a belépőjegy elszámolására szakmai program részeként került sor, ezért az ellenőrzés a belépőjegy elszámolását elfogadta, ezzel kapcsolatban javaslatot nem tesz. Az étel vásárlás hibás elszámolását a jelentéstervezet lezárásáig javították, de a decemberi gazdálkodás során a könyvelésből vett minták alapján a hiba újra előfordult, ezért azzal kapcsolatban további intézkedés szükséges. (Javaslat: 2.3.)

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

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

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2022. március 18-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. 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 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 Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében - egy hiba kivételével - a rovat számlákat érintő hibák kijavításáról,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1.; 1.5.; 1.8., 1.10. és 2.3. 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 1.2–1.4.; 1.6.; 1.7.; 1.9.; és a 2.1-2.2. 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. §-ban előírt számlarenddel,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.5. a kötelezettség vállalásra, 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,
- 1.6. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, hogy - az érvényesítés és utalványozás során - az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.7. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.9. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.10. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2.1. a jövőben az előleg fizetése során a gazdasági esemény könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában előírtak szerint végezzék,
- 2.2. a jövőben az előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 4. c) pontjában előírtak szerint végezzék, (a díjbekérőn felszámított előleghez kapcsolódó nem levonható Áfa összegét a 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlán könyveljék),
- 2.3. az Áhsz. 15. melléklet K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében a jövőben a gazdasági eseményt a tartalma szerinti rovaton vegyék nyilvántartásba.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: –

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

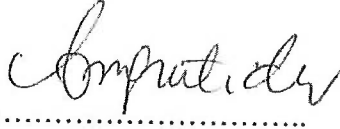
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

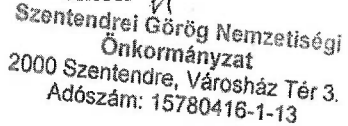
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Szentendre, <időbélyeg szerint> 2022 ÁPR 22.


.....
dr. Schramm Gabor
jegyző




.....
Sommer Julianna
elnök



MELLÉKLET

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához vételezendő dokumentumok kiválasztott dokumentumainak értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai					Jogkörök, hírfelőrök gyalorkán szabályszerű?				Jogkörök, hírfelőrök gyakorlatának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Főenyőri ellenőrzés alapján történő értékelés							Javítás történ-e a jelenléti jegyzék elkészítéséig a 29. o. alapján? (U/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/K/M/K)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorok száma	Ürlep oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kritériumok meghatározása (U/N)	9	10	11	12	13	14	15	16	Alapdokumentum összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvelés nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdésének időpontja (U/N)	20	21	22	23	24	25	26		27	28	29	30
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	28	4	5	6	7	8	2021. évi szakmai anyagok e.i.	2021/EBE-7804/18/1	2021. évi szakmai anyagok e.i.	I	I	I	I	40 000	40 000	053111	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I		
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	29	5	2021/MEI-2804/18/5	2021/MEI-2804/18/5	e.i. átsoposítás	I	I	I	I	I	I	I	20 707	20 707	053121	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	5	2021/MEI-2804/18/5	2021/MEI-2804/18/5	e.i. emelés	I	I	I	I	I	I	I	725 051	725 051	053121	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	7	RTING-2021-19	RTING-2021-19	külsők	I	I	I	I	I	I	I	21 732	21 732	053122	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	29	7	RTING-2021-23	RTING-2021-23	hangfál állvány	I	I	I	I	I	I	I	9 449	9 449	053122	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/4190	2021/4190	rodasznek	I	I	I	I	I	I	I	4 972	4 972	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/8056	2021/8056	hangfál állvány	I	I	I	I	I	I	I	9 449	9 449	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/15000	2021/15000	étel	I	I	I	I	I	I	I	5 039	5 039	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	37	7	1032/2021/428	1032/2021/428	Baring biciklár díj	I	I	I	I	I	I	I	10 000	10 000	053332	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	42	4	2021/BEA-7804/18/1	2021. évi szakmai lev. e.i.		I	I	I	I	I	I	I	100 000	100 000	053361	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	42	10	2021/15395	2021/15395	elföldomár, N-kun0865	I	I	I	I	I	I	I	80 000	80 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2021/13498	2021/13498	költségvetési díj	I	I	I	I	I	I	I	13 200	13 200	053373	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

Ellenőrzött szerv neve: SZENTENDREI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
 PIR: 784180

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
 Az ellenőrzés befolyásolásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai			Jogköre, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összes, könyvtelés- adatszolgáltatás kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő értékelés				Javaslatok Javaslatok alapján (20-25. oszlopok alapján)	Javaslatok Javaslatok alapján (20-25. oszlopok alapján)	Javaslatok Javaslatok alapján (20-25. oszlopok alapján)
	Adatszolgáltatás megnevezése (DM/IK/ML/KJ)	Létszám	Ülőpótlak száma	Ülőpótlak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel/gyűjtés	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30					
B/V/4	IKJ	01	49	10	2022/180	karácsonyi rendezvény előkészítés										42	42	053513	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/5	IKJ	01	49	10	2022/222	külső										1 212	1 212	053513	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/6	IMJ	01R-A	52	4	2022/190	karácsonyi előkészítés										11 024	11 024	3211	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/7	IMJ	01R-A	52	4	2022/180	karácsonyi rendezvény előkészítés										14 239	14 239	3211	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/8	IMJ	01R-A	52	4	2022/169	irohaszer										8 933	8 933	3211	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/9	IMJ	01R-A	56	4	2021/26469	karácsonyi kult. műsor										50 000	50 000	331111	I	I	I	I	I	I	I									
B/V/10	IMJ	01R-A	168	5	VME-2021-5	ülvényi karácsonyi rendezvényre										4 495	4 495	36114	I	I	I	I	I	I	I									

Az utalványrendelést nyomtatási dátumra későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érdekvédelmi, Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az utalványozás - igazoló állomás Ávr. 59. § (18) bekezdés keltezésre vagy a pénzügyi teljesítés előállításának dátumára. Ez utóbbi igazolja, hogy érdekében, hogy az érdekvédelmi az érdekvédelmi és utalványozás és utalványozás során - az előírtak nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és utalványozás és utalványozás során - az előírtak az Ávr. 59. § (18) bekezdés előírásait szigorúan teljesítik.