

**SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE**

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

A határozati javaslat elfogadásához  
**minősített** többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

**Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásáról**  
(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

**Vezetői összefoglaló**

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

Az előterjesztés Szentendre Város Bolgár 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 Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának főszámai:

**2 160 132 Ft** kettőmillió százhatvan ezer százharminckettő forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege

**2 160 132 Ft** kettőmillió százhatvan ezer százharminckettő forint a teljesített bevételek összege, melyből  
1 683 616 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás, elnyert pályázatok)  
7 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)  
476 509 Ft 2020. évi maradvány

**618 438 Ft** hatszáztizennyolcezer négyszázharmincnyolc forint a teljesített kiadások összege  
573 078 Ft dologi kiadások  
45 360 Ft támogatásvisszafizetések kiadása

Mérlegfőösszege:	1 541 694 Ft
Pénzeszközök:	1 541 694 Ft
Saját tőke:	1 541 694 Ft

**Mellékletek:**

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

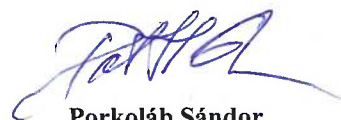
2 160 132 Ft kettőmillió egyszázhatvanezer százharminckettő forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,  
2 160 132 Ft kettőmillió egyszázhatvanezer százharminckettő forint teljesített bevételek összeggel,  
618 438 Ft hatszáztizennyolcezer négyszázharmincnyolc forint teljesített kiadások összeggel,  
1 541 694 Ft egymillió ötszáznegyvenegyezer hatszázkilencvennégy forint maradvány összeggel  
1 541 694 Ft egymillió ötszáznegyvenegyezer hatszázkilencvennégy forint mérlegfőösszeggel

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

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal

Szentendre, 2022. május 19.



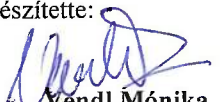
**Porkoláb Sándor**  
nemzetiségi önkormányzat elnöke

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



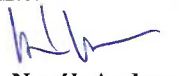
**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

Előkészítette:



**Vendl Mónika**  
pénzügyi ügyintéző

Ellenőrizte:



**Novák Andrea**  
irodavezető

## NYILATKOZAT

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

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: ..... *SAMSZ, Együttműködési megállapodás* .....

Integrált kockázatkezelési rendszer: ..... *Bkr 6. és a Bkr 7. § előírás* .....

Kontrolltevékenységek: ..... *Köztulj. érv. ellenőrzés utalt. szabályzat* .....

Információs és kommunikációs rendszer: ..... *2020. (XII. 21.) m. utasítás* .....

Nyomon követési rendszer (monitoring): ..... *Köztulj. érv. ellenőrzés utalt. belső ellenőrzés* .....

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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 kontroll témakörében:

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat  
Българско самоуправление в гр. Сентендре  
2000 Szentendre, Városház tér 3.

H. Dr. *P.H.*  
.....  
aláírás



Adatellenőrző kód: -5a-7e-637-12-3c0-432c10-47-260-7f-6a-6c17-246-5d

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

13 megye	8264 pénzügyi körzet	00 település- típus
-------------	-------------------------	---------------------------

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

842499 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat
-------------------------	-----------------	----------------------

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR 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.....hó.....nap

*[Handwritten signature]*

a szerv gazdasági vezetője



*[Handwritten signature]*

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

VENDL KÓNYKA (név)

26/785-016 (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

*[Handwritten signature]* (aláírás)

26785052 (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
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						Teljesítés
				6	7	8	9	10		
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	50 000	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	150 000	1 289 772	0	0	0	0	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	200 000	1 339 772	0	0	0	0	0	0	0
32	Informattikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	418 535	0	418 535	0	0	0	0	418 535
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	418 535	0	418 535	0	0	0	0	418 535
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	100 000	21 465	0	0	0	0	0	0	0
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	50 000	50 000	0	18 338	0	0	0	0	18 338
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	150 000	71 465	0	18 338	0	0	0	0	18 338
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	115 000	0	115 000	0	0	0	0	115 000
48	Kihirdetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	115 000	0	115 000	0	0	0	0	115 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	80 000	80 000	0	21 205	0	0	0	0	21 205
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	90 000	90 000	0	0	0	0	0	0	0
59	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	170 000	170 000	0	21 205	0	0	0	0	21 205
60	Dologi kiadások (=31+34+46+48+59) (K3)	520 000	2 114 772	0	573 078	0	0	0	0	573 078
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=131+...+160) (K306)	0	45 360	0	45 360	0	0	0	0	45 360
156	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	0	45 360	0	45 360	0	0	0	0	45 360
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	520 000	2 160 132	0	618 438	0	0	0	0	618 438



02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4		Módosított előirányzat 5		Költséghelyettesítés évi előirányzatában 6		Költséghelyettesítés évi előirányzatában 7		Teljesítés 8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=33+...+44) (B16)		520 000	1 683 616	1 683 616	0	0	0	0	1 683 616
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)		0	0	0	0	0	0	0	1 683 616
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)		520 000	1 683 616	1 683 616	0	0	0	0	1 683 616
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatfellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)		0	7	7	0	0	0	0	7
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)		0	7	7	0	0	0	0	7
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)		0	7	7	0	0	0	0	7
284	Költségvetési bevételek (=45+61+184+220+231+257+283) (B1-B7)		520 000	1 683 623	1 683 623	0	0	0	0	1 683 623

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

		04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés		
2	3	4	5	6	7	8		
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	476 509	476 509	0	476 509	476 509	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	476 509	476 509	0	476 509	476 509	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	476 509	476 509	0	476 509	476 509	
31	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>	<b>0</b>	<b>476 509</b>	<b>476 509</b>	<b>0</b>	<b>476 509</b>	<b>476 509</b>	

		05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		011140 Országos és helyi nemzeti és önkormányzatok igazgatási tevékenysége		018030 Támogatási célú finanszírozás mbevételek	
#	Megnevezés	Összesen					
32	Információk szolgáltatások igénybevétele (K321)	418 535	418 535	0	0		
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	418 535	418 535	0	0		
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	18 338	18 338	0	0		
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	18 338	18 338	0	0		
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	115 000	115 000	0	0		
48	Külföldiek, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	115 000	115 000	0	0		
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	21 205	21 205	0	0		
59	Külföldre befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	21 205	21 205	0	0		
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	573 078	573 078	0	0		
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	45 360	45 360	0	0		45 360
156	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	45 360	45 360	0	0		45 360
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	45 360	45 360	0	0		45 360
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	618 438	573 078	0	0		45 360
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	618 438	573 078	0	0		45 360

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

		06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként		01330 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége		018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	
#	Megnevezés	Összesen					
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 683 616	0	0	1 683 616		
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 683 616	0	0	1 683 616		
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 683 616	0	0	1 683 616		
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	7	7	0	0		
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	7	7	0	0		
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	7	7	0	0		
284	Költségvetési bevételek (=45+81+18+220+231+257+283) (B1-B7)	1 683 623	7	7	1 683 616		
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	476 509	0	0	476 509		
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	476 509	0	0	476 509		
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	476 509	0	0	476 509		
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	476 509	0	0	476 509		
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 160 132	7	7	2 160 125		

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Osszeg
I	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 683 623
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	618 438
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 065 185
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	476 509
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	476 509
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	1 541 694
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 541 694
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 541 694

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Mégye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

Sorszám	Mégnevezés	12/A - Mérték		Tárgyi időszak
		Előző időszak	Módosítások (+/-)	
3	2	3	4	5
50	C/II/1 Forintpénzár	0	0	345 000
53	C/II Pénzárak, eszközök, befektetések (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	0	345 000
54	C/II/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	476 509	0	1 196 694
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	476 509	0	1 196 694
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	476 509	0	1 541 694
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	476 509	0	1 541 694
183	G/IV Felhalmozott eredmény	0	0	376 769
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	376 769	0	1 164 925
186	G/ SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)	376 769	0	1 541 694
189	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek biológiai kiadásokra	99 740	0	0
212	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	99 740	0	0
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	99 740	0	0
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	476 509	0	1 541 694

<b>13/A - Eredménykimutatás</b>					
#	Megnevezés	Előző időszak			Társul. időszak
		3	4	5	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemlelteti bevételei	850 344	0	1 683 616	
12	III Egyéb eredménysemlelteti bevételek (=06+07+08+09)	850 344	0	1 683 616	
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	376 918	0	473 338	
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	376 918	0	473 338	
23	VII Egyéb ráfordítások	97 740	0	45 360	
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	375 686	0	1 164 918	
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredménysemlelteti bevételek	1 083	0	7	
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemlelteti bevételei (=17+18+19+20+21)	1 083	0	7	
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 083	0	7	
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+BB)	376 769	0	1 164 925	

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerítési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszatartott értékvesztés	Záró adatok, bekerítési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstáron kívüli finanszírlák	476 509	0	0	0	1 196 694	0
11	Összesen (=01+...+10)	476 509	0	0	0	1 196 694	0



PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Mégye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzati tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzati tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet azonosító (PIR) száma	395 368

PIR: 842499  
Éves költségvetési beszámoló  
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8264  
Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

<b>17/C.- Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása</b>					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásuként rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévi költségvetésben érvényesen felhasznált összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a tárgyévet követő években felhasználni tervezett összeg	Előírás (=4-5-3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. táblap 36. sorának részösszege)	520 000	473 338	0	-46 662
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. táblap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	1 163 616	0	1 163 616	0
03	<b>Összesen (=01+02)</b>	<b>1 683 616</b>	<b>473 338</b>	<b>1 163 616</b>	<b>-46 662</b>

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása					
#	Megnevezés	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogosultan felhasználható összeg			Elérés (6) nem használt) (-4-5)
		3	4	5	
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	330 344	0		-330 344
03	Összesen (=01+02)	330 344	0		-330 344

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Osszeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	476 509
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	476 509
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)	1 065 185
05	Kiadások nyilvántartási ellenszáma tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-618 438
06	Bevételek nyilvántartási ellenszáma tárgyidőszaki egyenlege [+005]	2 180 132
07	Első év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-476 509
53	C. 32-33. számlák záró tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	1 541 694
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	1 541 694



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

Iktatószám: ÖPSZEF/75-5/2022.  
Ellenőrzés száma: 243./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szentendre Város Bolgár 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 BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK .....	17
MELLÉKLET.....	18

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	842499

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 Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Porkoláb Sándor elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1183-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/75-1/2022.

## 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
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
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
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	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Szentendre Város Önkormányzata
Közös Hivatal	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Gazdálkodási szabályzat	Szentendre Város Jegyzőjének 19/2021. (XII.20.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről
Módszertan <sup>1</sup>	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

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

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



Budapesti és Pest Megyei I. Kölségvetési Ellenőrzési Osztály IKJ	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Kölségvetési Ellenőrzési Osztály
IMJ	Időközi kölségvetési jelentés
Gyorsjelentés	Időközi mérlegjelentés
COFOG	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
	Kormányzati funkció

**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 számveteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves kölségvetési 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 kölségvetési 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. kölségvetési év

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

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
842499	Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves kölségvetési beszámoló

#### **A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 25-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 Bolgár 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 hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével 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.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemére 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.	<b>Könyvvizetés</b> 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 könyvvizetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvizetéssel kapcsolatos javaslatot nem foglalmaztuk meg.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztuk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> 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 foglalmaztuk meg.

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

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 842499

#### 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 7/2020. (XII. 29.) 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 a 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 alanyiság, stb.), FORRÁS SQL szerepelt a jelenleg használt ASP számítógépes program helyett. Nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak ellenére, hogy mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes

nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. *A közbenső megállapításokat követően a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták, részben kiegészítették, de az továbbra sem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátos adatokat (pl. alapadatok, áfa 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. 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 a 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), g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** nem rendelkezett. (Javaslat: 1.4.)

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

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

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

#### **Kontrolltevékenységek**

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

lyaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adat-szolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási 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 naprakészsége nem 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. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak ellenére több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma, (Javaslat: 1.6.)
2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát,
3. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére az ASP rendszerből kiállított pénztárbi-zonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.7.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági események-ből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett az 2) pontban megjelölt hiba esetén, azonban az 1) és 3) pontokban megállapított hibák továbbra is fennállnak.*

**A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő 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 fenn-tartottuk, 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 Levt. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Levt. 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 2021. júliusától 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. A 2021. évi belső ellenőrzési tervet Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2021. (VII.19.) sz. határozatával elfogadta.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező 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 az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során rovat számlát érintő hiba volt, hogy a weboldal tervezés díját a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett tévesen a K336 Szakmai anyag rovaton számolták el. *A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés, azzal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

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

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



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

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 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 **IV. negyedévi mérlegjelentés (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 21-én 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. § (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 tartalmazott.**

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

##### **megfelelően intézkedett**

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
  - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása biztosított,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hiba kijavításáról,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

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

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.2., 1.3., 1.4., 1.6, 1.7, és 1.9. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.2. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.3. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt számlarenddel,
- 1.4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.5. a kötelezettségvállalásra, 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, teljesítésigazolásra valamint 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) bekezdésben előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében – biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.9. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.10. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Levt. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

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

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Melléklet: 1 db**

1. melléklet      Mintavételek értékelése tábla

Kapják:              Címzett elektronikusan hivatali kapun 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 APR 22



H. Porkoláb

Porkoláb Sándor  
elnök

## MELLÉKLET









