

**SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE**

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

A határozati javaslat elfogadásához  
minősített többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

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

Tisztelt Képviselő-testület!

**Vezetői összefoglaló**

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

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

**2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összege**

**2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint a teljesített bevételek összege, melyből**

1 573 324 Ft állami támogatás (működési és feladatalapú támogatás)

9 Ft egyéb működési bevétel (kamatbevételek)

639 903 Ft 2020 évi maradvány

**2 019 736 Ft kettőmillió tizenkilencezer hétszázharminchat a teljesített kiadások összege melyből**

2 529 Ft személyi juttatások

2 017 207 Ft dologi kiadások

Mérlegfőösszege:	193 500 Ft
Pénzeszközök:	193 500 Ft
Saját tőke:	193 500 Ft

**Mellékletek:**

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

2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint módosított Kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

2 213 236 Ft kettőmillió kettőszáztizenháromezer kétszázharminchat forint teljesített bevételek összeggel,

2 019 736 Ft kettőmillió tizenkilencezer hétszázharminchat teljesített kiadások összeggel,

193 500 Ft százkilencvenháromezer ötszáz forint maradvány összeggel

193 500 Ft százkilencvenháromezer ötszáz forint mérlegfőösszeggel

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

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

**Határidő:** azonnal


Szentendre, 2022. május 19.



Vanyák Gábor

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 Vanyák Gábor Ferenc, Szentendre Város Szlovák 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.

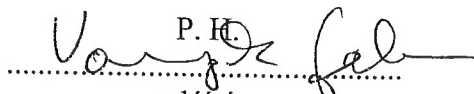
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2021. március 21.

SZLOVÁK NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városház tér 3.  
Adószám: 15828455-1-13

P. H.  
  
aláírás



Adatellenőrző kód: -7e-6b-7ae-5c1b971a3c2f-4a-48361e-e48-75-45b

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13 megye	8234 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
828451 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre Városház tér 3

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

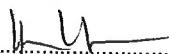
.....  
.....

## Éves költségvetési beszámoló

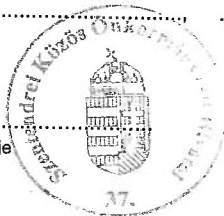
típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>

SZENTENDRE

.....év. 2022 MÁRC 18. ....hó.....nap



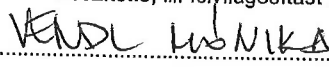
a szerv gazdasági vezetője





a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

 (név)

20/785-116 (telefon)

SZLOVÁK NEMZETISÉGI

ÖNKORMÁNYZAT

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:  
2000 Szentendre Városház tér 3.

Adatszám: 15228456-4-13 (aláírás)

26 785052 (név, telefon)

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

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt  
számvetési program neve



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

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	1	4	5	6	7	8	9	Teljesítés
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	10
2									
18	Egyéb kifizető személyi juttatások (K123)	0	2 529	0	2 529	2 529	0	0	2 529
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	2 529	0	2 529	2 529	0	0	2 529
20	Személyi juttatások (=15+18) (K1)	0	2 529	0	2 529	2 529	0	0	2 529
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	20 000	20 000	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	200 000	0	511 354	467 854	0	0	467 854
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	220 000	220 000	0	531 354	467 854	0	0	467 854
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	11 229	0	0	7 374	0	0	7 374
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	60 000	60 814	0	0	60 814	0	0	60 814
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	60 000	72 043	0	0	68 188	0	0	68 188
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	200 000	204 799	0	204 799	204 799	0	0	204 799
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000	150 000	0	0	62 000	0	0	62 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	150 000	981 731	0	0	981 731	0	0	981 731
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	500 000	1 336 530	0	0	1 248 530	0	0	1 248 530
46	Kalkulációk kiadásai (K341)	100 000	100 000	0	0	61 855	0	0	61 855
48	Külföldi reklám- és propagandakiadások (=48+47) (K34)	100 000	100 000	0	0	61 855	0	0	61 855
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	150 000	155 080	0	0	155 080	0	0	155 080
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	15 700	0	0	15 700	0	0	15 700
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K25)	160 000	170 780	0	0	170 780	0	0	170 780
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 040 000	2 210 707	0	0	2 017 207	0	0	2 017 207
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 040 000	2 213 236	0	0	2 019 736	0	0	2 019 736



02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Bredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évről évről esedékes	Követelés - Költségvetési évről évről esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35*...+44) (B16)	1 040 000	1 573 324	1 573 324	0	1 573 324	
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 573 324	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 040 000	1 573 324	1 573 324	0	1 573 324	
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítések bevételei (>=205+206+207) (B4082)	0	9	9	0	9	
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	9	9	0	9	
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	9	9	0	9	
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 040 000	1 573 333	1 573 333	0	1 573 333	

04. B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Működési előirányzat	Módosított előirányzat	Költségtérítési évről esedékes	Költségtérítési évből esedékes	Költségtérítési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		639 903	639 903	639 903	0	639 903
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)		0	639 903	639 903	0	639 903
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)		0	639 903	639 903	0	639 903
31	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)</b>		0	639 903	639 903	0	639 903

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkciónként		011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	
#	Megnevezés	Osszesen	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 529	2 529
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	2 529	2 529
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	2 529	2 529
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	467 854	467 854
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	467 854	467 854
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	7 374	7 374
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	60 814	60 814
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	68 188	68 188
36	Vásárolt élelmiszer (K332)	204 799	204 799
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	62 000	62 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	981 731	981 731
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 248 530	1 248 530
46	Kiküldetéseik kiadásai (K341)	61 855	61 855
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	61 855	61 855
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	155 080	155 080
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	15 700	15 700
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	170 780	170 780
60	Dologi kiadások (=51+34+45+48+59) (K3)	2 017 207	2 017 207
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 019 736	2 019 736
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 019 736	2 019 736

#	Megnevezés	06/A - Teljesített bevételek közművezetési funkcióként		018030 Társadalmi és helyi nemzeti költségvetési funkciók műveléi
		Összesen	093140 Országos és helyi nemzeti költségvetési funkciók műveléi	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 573 324	0	1 573 324
36	eből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 573 324	0	1 573 324
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 573 324	0	1 573 324
204	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamattellegül bevételek (>=205+206+207) (B4082)	9	9	0
208	Kamatbevételek és más nyereséggellegül bevételek (=201+204) (B408)	9	9	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	9	9	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	1 573 333	9	1 573 324
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813)	639 903	0	639 903
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	639 903	0	639 903
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	639 903	0	639 903
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	639 903	0	639 903
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	2 213 236	9	2 213 227

		07/A - Maradványkimutatás	
		Megnevezés 2	Összeg 3
#			
1			
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei		1 573 333
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai		2 019 736
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)		-446 403
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei		639 903
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)		639 903
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)		193 500
15	C) Összes maradvány (=A+B)		193 500
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)		193 500

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (#/)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
50	C/II/A Forintpénziár	40 625	0	183 500
53	C/II/Pénzfárak, csekkek, befektényvek (=C/II/A+C/II/B+C/II/S)	40 625	0	183 500
54	C/II/I Kincstáron kívüli fontinszámlák	599 278	0	10 000
56	C/II Fontinszámlák (=C/II/A+C/II/B)	599 278	0	10 000
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II/A...+C/IV)	639 903	0	193 500
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	639 903	0	193 500
183	G/IV Felhalmozott eredmény	24 812	0	639 903
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	615 091	0	-446 403
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/II...+G/VI)	639 903	0	193 500
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	639 903	0	193 500

### 13/A - Eredménykimutatás

#	Magnevezés	Éves időszak			Módosítások (+/-)	Tervezett időszak
		1	2	3		
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemlelti bevételei		1 653 496	0		1 573 324
12	III Egyéb eredménysemlelti bevételek (=06+07+08+09)		1 653 496	0		1 573 324
13	10 Anyagköltség		244 775	0		467 854
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke		405 051	0		1 378 573
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)		649 826	0		1 846 427
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések		0	0		2 529
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)		0	0		2 529
22	VI Értékcsökkenési leírás		227 464	0		0
23	VII Egyéb ráfordítások		163 640	0		170 780
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)		612 566	0		-446 412
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredménysemlelti bevételek		2 525	0		9
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysemlelti bevételei (=17+18+19+20+21)		2 525	0		9
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		2 525	0		9
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)		615 091	0		-446 403

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyontárgy kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról														
#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		Tenyészállatok		Beruházások és felújítások		Koncesszióba, vagyontárgy kezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4	5	6	7	8	9						
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	0	227 464	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	227 464	0	0	0	0	0	0	0	0	227 464	



**16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása**

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékesítés	Túnyitásokban elszámolt értékesítés	Tárgyidőszakban visszatit értékesítés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékesítés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincsiáron kívüli foriniszámák	599 278	0	0	0	10 000	0
11	Összesen (=01+...+10)	599 278	0	0	0	10 000	0

17/A - Tájékoztató adatok		
	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	274 043
14	18%-os kulcsú áfa-adóalap összege	277 301
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	375 638
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzati társulások, térségi fejlesztési tanácsok, Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzati társulások, 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	A központi költségvetésből támogatásból rendeltetésre bocsátott összeg			A települési/területi nemzeti önkormányzat által felgyűjtött költségvetési forrásból		Ehítés (=4+5+6)
		3	4	5	6		
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. útnap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0	0	
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás része (02. útnap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	533 324	366 240	167 084	167 084	0	
03	<b>Összesen (=01+02)</b>	<b>1 573 324</b>	<b>1 406 240</b>	<b>167 084</b>	<b>167 084</b>	<b>0</b>	

17/D - A települési és területi nemzeti önkormányzatok költségvetésének előző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása				
#	Megnevezés	3	4	5
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatcsoport költségvetési támogatás részából működési célra felhasznált összeg	613 496	613 496	0
03	<b>Összesen (-01+02)</b>	<b>613 496</b>	<b>613 496</b>	<b>0</b>

**PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján**

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjel nélkül, eüdp) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	639 903
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]	40 625
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+331-3318] + (332-3328)	599 278
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)	-446 403
05	Kiadások nyitványszerinti ellenszámia tárgydíszaki egyenlege [-003]	-2 019 736
06	Bevételek nyitványszerinti ellenszámia tárgydíszaki egyenlege [+005]	2 213 236
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-639 903
53	C. 32-33. számlák számtott tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	193 500
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	193 500





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

Iktatószám: ÖPSZEF/77-8/2022.  
Ellenőrzés száma: 242./2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentendre Város Szlovák 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 SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT .....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK .....	17
MELLÉKLET.....	18



## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	828451

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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea Pénzügyi irodavezető	Vanyák Gábor Ferenc elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1281-1/2021.
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.
Rodek Barbara ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1281-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.
Kádárkuti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/77-1/2022.

### **A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Áfa tv.	2007. évi CXXVII. tv. az általános forgalmi adóról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Levt.	A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Szentendre Város Szlovák 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
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
COFOG	kormányzati funkciók

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

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év

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

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

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

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>PIR törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése</b>
828451	Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

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

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 27-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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi könyvvezetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

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

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

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

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

**A belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése 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 költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési be-

számló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a 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, 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.	<b>Könyvvezetés</b> A hibák javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alaplizonlatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk 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 fogalmaztunk meg.

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

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 828451

#### 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 a 22/2019. (X.25.) határozattal fogadta el. A Szabályzat nem tartalmazta a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés alapján a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket.  
(Javaslat: 1.1)

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

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

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

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

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

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

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

(Javaslat: 1.3)

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

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

(Javaslat: 1.5)

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

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



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

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs 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 naprakészsége nem biztosított, mert az nem tartalmazza a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

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

(Javaslat: 1.6)

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

1. a kiküldetés elszámolásakor az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozó saját maga javára gyakorolta az utalványozás jogkörét, (Javaslat: 1.7)
2. az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást – érvényesítést – igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása szerint végezték,
3. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének aláírását, (Javaslat: 1.8)
4. a kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont szerinti kötelezettségvállaló és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyző aláírását (Javaslat: 1.9).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Elnök megfelelően intézkedett** az 2) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszűnéséről, mert:

- a 4) pontban megállapított hibához hasonló gazdasági esemény nem fordult elő,
- a 1) és 3) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll.

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

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően 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 fenntartottuk, a végrehajtást utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Javaslat: 1.10)*

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. (Javaslat: 1.11)

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: 1.12)*

## **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 – 18/2020. (XII.29.) sz. 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 közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére.

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

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

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

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

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

*A Közbenső megállapításokat követően intézkedés történt, a könyvelési hiba javításra került, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy az internet szolgáltatáshoz kapcsolódó Áfa elszámolás nem a számla szerinti 5%-os, hanem 27%-os mértékkel történt, ez nem felelt meg az Áfa tv. 82. § (2) bekezdésben és a 3. számú melléklet II. rész 4. pontjában előírtakkal.

*A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a könyvelési hiba javításra került, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

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. pont-

jában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

##### **megfelelően intézkedett**

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
  - az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása szerint végezték,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hiba kijavításáról,
- a könyvviteli 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 1.2., 1.6., 1.10., és 1.12 pontjaiban,

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változá-

sok érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1., 1.3. - 1.5., 1.7-1.9., 1.11. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Nek tv. 80. § (2) bekezdésben foglalt előírások érvényesülése érdekében az SZMSZ aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében Számviteli politikáját egészítse ki a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében,
- 1.3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.4. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt Számlarenddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.6. a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzat szerint vezetett nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, valamint az utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglalt összeférhetlenségi előírások minden esetben érvényesüljenek,
- 1.8. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében – biztosított legyen,
- 1.9. az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítsék,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.11. 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,
- 1.12. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. A Jegyző tájékoztatása alapján az egyetértő nyilatkozat beszerzése folyamatban van.

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

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

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

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

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

### Mellékletek: 1 db

1. melléklet      Mintavételek értékelése tábla

Készült:            1 példányban  
Kapják:            Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve  
                         Irattár

## ZÁRADÉK

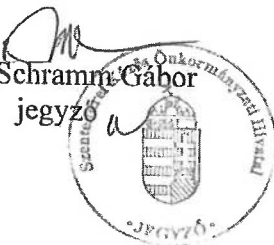
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

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

Szentendre, <időbélyegző szerint> 2022 APR 22.

SZLOVÁK NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városház tér 3.  
Adószám: 15828455-1-13

Dr. Schramm Gábor  
jegyző



Vanyák Gábor Ferenc  
elnök

## MELLÉKLET





Működési terület		Adatszolgáltatás nyújtásának módja				Adatszolgáltatás tartalma			Adatszolgáltatás felvételének módja												Adatszolgáltatás felvételének időpontja				Adatszolgáltatás felvételének helye			
Adatszolgáltatás nyújtásának módja	Adatszolgáltatás tartalma	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye	Adatszolgáltatás felvételének módja	Adatszolgáltatás felvételének időpontja	Adatszolgáltatás felvételének helye						
1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...					
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...					
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...					

Szám	Megnevezés	Forrás
1.	A...	...
2.	A...	...
3.	A...	...
4.	A...	...
5.	A...	...
6.	A...	...
7.	A...	...