



Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**3/2024. (V.27.) SZSZNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

**2.255.307 Ft, azaz kettőmillió-kettőszázötvenötezer-háromszázhet forint** módosított kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

**2.255.307 Ft, azaz kettőmillió-kettőszázötvenötezer-háromszázhet forint** teljesített bevételek összeggel,

**2.172.241 Ft, azaz kettőmillió-egyszázhetvenkettőezer-kettőszáznegyvenegy forint** teljesített kiadások összeggel,

**83.066 Ft, azaz nyolcvanháromezer-hatvanhat forint** maradvány összeggel,

**83.066 Ft, azaz nyolcvanháromezer-hatvanhat forint** mérlegfőösszeggel

elfogadja és jóváhagyja Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolóját a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

*A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

***2. Előterjesztés Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének I. sz. módosításáról***

**Vanyák Gábor Ferenc elnök:** ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**4/2024. (V.27.) SZSZNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat a 2024. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét **1 848 046 Ft**-ban határozza meg az alábbiak szerint:

<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 848 046 Ft</b>
- Működési célú bevételek	1 764 980 Ft
- Finanszírozási bevételek	83 066 Ft.

<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 848 046 Ft</b>
- Személyi juttatások	3 973 Ft
- Dologi kiadások	1 844 073 Ft

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

### **3. Beszámoló a 2024. február 3. – 2024. május 18. között megvalósult programokról**

**Vanyák Gábor Ferenc elnök:** ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

#### **Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** **5/2024. (V.27.) SZSZNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. év február – május hónapjaiban megrendezésre kerülő nemzetiségi programokról szóló beszámolót elfogadja és jóváhagyja az események kapcsán keletkezett 360.272,- Ft összegű kiadást. A kiadás fedezetét a nemzetiségi önkormányzat által az 1/2024. (II.15.) SZSZNÖ határozattal elfogadott 2024. évi költségvetés biztosította.

**Felelős:** elnök

**Határidő:** azonnal

### **4. Beszámoló a belső ellenőrzés 2023. évi tapasztalatairól**

**Vanyák Gábor Ferenc elnök:** ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak a határozati javaslat elfogadásáról.

*Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:*

#### **Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** **6/2024. (V.27.) SZSZNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2023. évi tapasztalatairól szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** azonnal

### **5. Egyebek**

**Vanyák Gábor Ferenc elnök:** tájékoztatja Képviselőtársát, hogy a Pomázi Német Nemzetiségi Önkormányzat éneklésre kérte fel a Nefelejcs Népdalkört a 2024. június elsején, szombaton megrendezésre kerülő a XXXI. Dunakanyar Nemzetiségi Fesztiválon, amely Pomázon, a Kossuth Lajos utca 48. szám alatt, a Német Közösségi Ház udvarán kerül megtartásra. A tervek szerint a Nefelejcs Népdalkör szentendrei és pilisszentlászlói szlovák közösségi tagjai busszal érkeznek a rendezvény helyszínére, a busz költség megközelítőleg 100.000,-Ft összegbe fog kerülni. Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként javaslom a programon való részvétel költségeire (autóbuszköltség, ajándékcsomag a szervezőnek, üdítő, aprósütemény) 100.000,-Ft összeg elkülönítését, melynek fedezetét a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetése biztosítja. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a programmal kapcsolatban, felkéri Képviselőtársát, hogy szavazzanak az alábbi határozati javaslat elfogadásáról.

*„Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a Pomázi Német Nemzetiségi Önkormányzat meghívását és részt vesz a Nefelejcs Népdalkörrel a 2024. június elsején megrendezésre kerülő XXXI. Dunakanyar Nemzetiségi Fesztiválon. A rendezvényen való szentendrei szlovák közösség megjelenése érdekében az autóbusz költségére, az ajándékcsomag, üdítő, aprósütemény vásárlásra 100.000,-Ft összeget különít el a 2024. évi költségvetésének a terhére.”*

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**7/2024. (V.27.) SZSZNÖ sz. határozata:**

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a Pomázi Német Nemzetiségi Önkormányzat meghívását és részt vesz a Nefelejcs Népdalkörrel a 2024. június elsején megrendezésre kerülő XXXI. Dunakanyar Nemzetiségi Fesztiválon. A rendezvényen való szentendrei szlovák közösség megjelenése érdekében az autóbusz költségére, az ajándékcsomag, üdítő, aprósütemény vásárlásra 100.000,-Ft összeget különít el a 2024. évi költségvetésének a terhére.

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke


**Határidő:** azonnal

**Vanyák Gábor Ferenc elnök:** Érdeklődik, hogy Egyebek témakörben van-e hozzászólás, kérdés. Megállapítja, hogy nincs kérdés, hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelentek részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 08:30 órakor bezárja.

  
Vanyák Gábor Ferenc  
elnök

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

  
Margaritovitsné Fenyvesi Margit  
jegyzőkönyv hitelesítő

Adatellenőrző kód: 94d-5c-7a-3b-20-643f-36-477e-a51-d-2535-2d18a6f

Fejezeti jellemző adatok

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

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

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

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

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

Szerv számjele

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

.....év.....hó.....nap

  
a szerv gazdasági vezetője

SZLOVÁK NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2000 Szentendre, Városház tér 3.  
Adószám: 15819456-1-13

  
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (név)

..... (aláírás)

..... (telefon)

..... (név, telefon)

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

a szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt  
számveteli program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1. - B7. Költségvetési bevételek
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
17/C	Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Működési előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat		Közhatalmaktól, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven belüli végleges	Közhatalmaktól, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven belüli végleges	Közhatalmaktól, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven belüli végleges	Közhatalmaktól, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven belüli végleges	Többlet
			5	6					
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	97 176	0	97 176	0	0	0	97 176
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	97 176	0	97 176	0	0	0	97 176
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	97 176	0	97 176	0	0	0	97 176
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	40 103	0	40 103	0	0	0	40 103
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	18 405
27	ebből: munkáltatók terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	21 698
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	20 000	13 943	0	13 943	0	0	0	13 943
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	200 000	450 644	0	450 644	0	0	0	410 625
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	220 000	464 587	0	464 587	0	0	0	424 568
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	24 287	0	24 287	0	0	0	19 004
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	60 000	62 338	0	62 338	0	0	0	62 338
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	60 000	86 625	0	86 625	0	0	0	81 342
40	Vásárlt előirányzatok (K332)	200 000	135 000	0	135 000	0	0	0	135 000
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	85 000	0	85 000	0	0	0	85 000
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000	10 000	0	10 000	0	0	0	10 000
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	150 000	329 433	0	329 433	0	0	0	329 433
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	500 000	559 433	0	559 433	0	0	0	559 433
50	Küldetések kiadásai (K341)	100 000	796 486	0	796 486	0	0	0	796 486
52	Külföldiek reklám- és propagandakiadások (=50-51) (K34)	100 000	796 486	0	796 486	0	0	0	796 486
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	150 000	210 000	0	210 000	0	0	0	172 236
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	897	0	897	0	0	0	897
63	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	160 000	210 897	0	210 897	0	0	0	173 133
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	1 040 000	2 118 028	0	2 118 028	0	0	0	2 034 962
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	1 040 000	2 255 307	0	2 210 041	0	0	0	2 172 241

Éves költségvetési beszámoló

SZENTENDRE VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye/Vármegye: 13 Pénzügyi körzet: 8234

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2023.2

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
03	K9. Finanszírozási kiadások

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredő előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - költségvetési ériban esedékes	Követelés - költségvetési ériban követően esedékes	Teljesítés	
7	3	4	5	6	7	8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (=35*...+44) (B16)	1 040 000	1 811 488	1 811 488	0	1 811 488	
36	ebből: központi kezelést előirányzatok (B16)	0	0	0	0	1 561 488	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	250 000	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09*...+12+23+34) (B1)	1 040 000	1 811 488	1 811 488	0	1 811 488	
203	Egyéb kapott (jött) kamatok és kamatjellegű bevételek (=204+205+206) (B4082)	0	1	1	0	1	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	1	1	0	1	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	1	1	0	1	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 040 000	1 811 489	1 811 489	0	1 811 489	

04 - B8, Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Piaci előnyzat	Működési előnyzat	Követelés - Követelési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évi követendő esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B0131)	0	443 818	443 818	0		443 818
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B013)	0	443 818	443 818	0		443 818
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+10+21) (B01)	0	443 818	443 818	0		443 818
<b>31</b>	<b>Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B0)</b>	<b>0</b>	<b>443 818</b>	<b>443 818</b>	<b>0</b>		<b>443 818</b>

<b>05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcionként</b>				
#	Megnevezés	Összesen	01140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	00999 Kormányzati funkciók felújításai, tevékenységek kiadásai és bevételei
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	97 176	97 176	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	97 176	97 176	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	97 176	97 176	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=21+...+27) (K2)	40 103	40 103	0
22	ebbel: szociális hozzájárulási adó (K2)	18 405	18 405	0
27	ebbel: munkáltatói terhelés személyi juttatásokról (K2)	21 698	21 698	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	13 943	13 943	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	410 625	410 625	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	424 568	424 568	0
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	19 004	19 004	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	62 338	62 338	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	81 342	81 342	0
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	135 000	135 000	0
41	Belföldi és lízing újak (=42) (K333)	85 000	85 000	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	10 000	10 000	0
47	Egyéb szolgáltatások (=48) (K337)	329 433	329 433	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	559 433	559 433	0
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	796 486	796 486	0
52	Kiküldetések, rektán- és propágandakiadások (=50+51) (K34)	796 486	796 486	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	172 236	172 236	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	897	897	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	173 133	173 133	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	2 034 962	2 034 962	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	2 172 241	2 172 241	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	2 172 241	2 172 241	0
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	2	2	0

<b>06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként</b>						
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti költségvetési tevékenységek	018030 Támogatási célú finanszírozás művelési ágú kormányzati tevékenység	041231 Róvid távú társadalmi közpolitikázás	999999 Kormányzati funkcióra (a nem osztott tevékenységek kiadásait és bevételeit)
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 811 488	0	0	1 811 488	0
36	ebből: központi kezelésű önkormányzatok (B16)	1 561 488	0	0	1 561 488	0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	250 000	0	0	250 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	1 811 488	0	0	1 811 488	0
203	Egyéb kapott (adó) kamatok és kamajellegű bevételek (=204+205+206) (B4082)	1	1	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyerségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1	1	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	1	1	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 811 489	1	0	1 811 488	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	443 818	0	0	443 818	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	443 818	0	0	443 818	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	443 818	0	0	443 818	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	443 818	0	0	443 818	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	2 255 307	1	0	2 255 306	0

<b>07/A - Maradványkimutatás</b>		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 811 489
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 172 241
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-360 752</b>
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	443 818
<b>06</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>443 818</b>
<b>07</b>	<b>A) Alaptevékenység maradványa (=+II)</b>	<b>83 066</b>
<b>15</b>	<b>C) Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>83 066</b>
<b>17</b>	<b>E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>83 066</b>

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről											
#	Megnevezés	Lezárt időtartam (Tervezett költségvetési évről, az előző évről)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projektprémium	Készletérték, üzemeltetési díj, alóra, rászolgáltatás	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések rászolgáltatás	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
126	egyéb választott tisztségviselő (vezető)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131	VÁLASZTOTT TISZTSEGVISELŐK ÖSSZESEN (=120+...+130)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
132	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=21+36+47+61+75+86+94+99+105+111+119+131)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
133	Munkajogi zárolásán (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (fő)	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám közfoglalkoztatással	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alaplökü végzettséggel	Nem vezetői létszám közfoglalkoztatással	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	a) csoport	1	0	1	0	1	0	1	2
03	Összesen (01+02)	1	0	1	0	1	0	1	2
27	Összesen (03+13+26)	1	0	1	0	1	0	1	2
76	Választott tisztségviselők (77+78+79)	1	0	1	0	1	0	1	2
77	I. funkció csoport	1	0	1	0	1	0	1	2

<b>12/A - Mérleg</b>				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
49	C/II/1 Forintpénzár	43 210	0	33 740
52	C/II Pénziárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	43 210	0	33 740
53	C/II/A Kincstáron kívüli forrászámok	400 608	0	49 326
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	400 608	0	49 326
178	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	443 818	0	83 066
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	443 818	0	83 066
182	G/IV Felhalmozott eredmény	193 500	0	406 018
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	212 518	0	-360 752
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/IV+...+G/VI)	406 018	0	45 266
188	H/03 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek üdögi kiadásokra	37 800	0	37 800
211	H/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/1+...+H/1/9)	37 800	0	37 800
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	37 800	0	37 800
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	443 818	0	83 066

<b>13/A - Eredménykimutatás</b>				
#	Működés	Előző időszak		
		3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményezmeléti bevételei	1 813 424	0	1 811 488
12	III Egyéb eredményezmeléti bevételek (=06+07+08+09)	1 813 424	0	1 811 488
13	10 Anyagköltség	537 560	0	424 568
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	796 948	0	1 437 261
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 334 508	0	1 861 829
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	97 176
20	16 Bérjelöltek	0	0	40 193
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	137 279
23	VII Egyéb ráfordítások	266 398	0	173 133
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=14+15+16+VII)	212 518	0	-360 753
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítési bevételek	0	0	1
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményezmeléti bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	1
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	1
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	212 518	0	-360 752

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingyenben és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és rábírások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	9
1	2	3	4	5	6	7	8		
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	227 464	0	0	0	0	227 464
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	227 464	0	0	0	0	227 464
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	227 464	0	0	0	0	227 464
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	227 464	0	0	0	0	227 464
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	227 464	0	0	0	0	227 464

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
Id	Megnevezés 2	Nyitó adóik, bekezdési érték 3	Nyitó adóik, értékesítés 4	Tárgyidőszakban eszámóli értékesítés 5	Tárgyidőszakban visszatér értékesítés 6	Záró adóik, bekezdési érték 7	Záró adóik, értékesítés 8
00	Kincstáron kívül forrászámok	400 608	0	0	0	49 326	0
11	Összesen (=01+...+10)	400 608	0	0	0	49 326	0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1		3
36	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Ált. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilvántartása arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (gen=1, neu=2)	2
37	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Ált. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet (orszónyvti azonosító (PIK) száma)	395 368

17/C – Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyevi támogatásának elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatású, rendeltetés-csoportonkénti összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévben (69) legesen felhasznált összeg	A települési/területi nemzetiségi önkormányzat által tárgyévet követő évben felhasznált tervezett összeg	Eltérés (-+)-5-3
1	2	3	4	5	6
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" működési költségvetési támogatás része (02. útlap 36. sorának részösszege)	1 040 000	1 040 000	0	0
02	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás része (02. útlap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	521 488	464 839	56 649	0
03	Összesen (-01+02)	1 561 488	1 504 839	56 649	0

17/D - A települési és területi nemzeti önkormányzatok költségvetésének előirányzatok felhasználása tárgyévben felhasználás részének elszámolása						
#	Megnevezés	1	2	3	4	5
		A települési/területi nemzeti önkormányzat által a 2022 évben fel nem használt, de 2023. évből jogszabályon felhasználható összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzatok támogatása	Ebből 2023. évben az előirányzatból ténylegesen felhasznál	Elérés (fel nem használt) (-+)	
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" feladatalapú költségvetési támogatás részleti működési célra felhasználható összeg		417 402	417 402	417 402	0
03	<b>Összesen (=01+02)</b>		417 402	417 402	417 402	0

PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	443 818
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]	43 210
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+33]	400 608
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-29-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	-360 752
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámola tárgydíszaki egyenlege [-003]	-2 172 241
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámola tárgydíszaki egyenlege [+005]	2 255 307
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-098 313]	-443 818
53	C. 32-33. számlák számított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)	83 066
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	83 066



## NYILATKOZAT

A) Alulírott Vanyák Gábor Ferenc, Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: SZMSZ, Együttműködési megállapodás

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Bkr. 6. § és a Bkr. 7. § előírása szerint

Kontrolltevékenységek: Kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás hatásköri rendjéről szóló utasítás

Információs és kommunikációs rendszer: 20/2021. (XII. 21.) sz. utasítás

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

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője 2023. évben eleget tett továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Szentendre, 2024. március 19.

SZLOVÁK NEMZETISÉGI

ÖNKORMÁNYZAT

2000 Szentendre, Városház tér 3.

Adószám: 15928455-1-11

.....  
aláírás



dr. Schramm Gábor Jegyző úr részére

Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata  
2000 Szentendre, Városház tér 3.

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

## Éves ellenőrzési jelentés 2023.

A belső ellenőrzés a 2023. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2023. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

## Tartalomjegyzék

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	3
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	3
1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	3
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása... 3	
1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága .....	4
1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	4
1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	4
1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	4
1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	5
1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	5
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján..... 5	
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	5
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	6
2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése.....	6
2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer .....	7
2.2.3. Kontrolltevékenységek.....	7
2.2.4. Információ és kommunikáció.....	7
2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....	7
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	7
Mellékletek.....	9

## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2023. évben. A 2023. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzést elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben, valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint kerültek végrehajtásra.

### 1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### 1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Ellenőrzött	Tárgy	Cél	Ellenőrzés státusza
Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	A feladatalapú támogatás felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások szerint történt-e a feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása.	végrehajtott

A 2023. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2023. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

#### 1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedés nem volt indokolt.

### 1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzést külső szakértő biztosította. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során.

### **1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2023. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

### **1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A szervezeti függetlenség Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljes körűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

### **1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

### **1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft. irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft. iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

### 1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2023. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

### 1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2023. évben egy ellenőrzéshez kapcsolódóan az alábbi, a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást tette, amely azonnali intézkedést igényelt a vezetés részéről.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A feladatalapú támogatás felhasználásának ellenőrzése</b>		
A könyvelésében nem különítette el a feladatalapú támogatás felhasználását az egyéb támogatások felhasználásától	Téves, vagy kettő elszámolás kockázata, hiányzó kontroll a folyamatban	Javasolt az előírások szerinti számviteli elkülönítés biztosítása, például részletező kód alkalmazása.
A bizonylatokon nem volt záradékolás	Nem felelt meg az elszámolási útmutató előírásának, többszörös támogatás igénybevétele	Bizonylatok záradékolása

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés 2023. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A feladatalapú támogatás felhasználásának ellenőrzése</b>		
A támogatás felhasználását nem a Támogató okiratban elszámolható kormányzati funkcióra számolták el.	Nem felelt meg az elszámolási útmutató előírásának	Javasolt az előírt kormányzati funkciókra történő elszámolás, köztük például a 084020 kormányzati funkció használata
Az ellenőrzött tevékenységre vonatkozó belső folyamatleírással és ellenőrzési nyomvonalal hiánya.	Nem szabályozott folyamatok, hiányos kontrollok	Javasolt a működés és gazdálkodás folyamataira vonatkozó Bkr. szerinti szabályozások kidolgozása.

## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Elnök) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

### 2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2023. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási és működési feladatokban közreműködő hivatali alkalmazottak munkaköri leírásai megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott volt, mely a források függvényében szűkre szabott volt.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

### **2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Súlyos szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

### **2.2.3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerveknél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták.

### **2.2.4. Információ és kommunikáció**

A kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk érdekében az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

### **2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

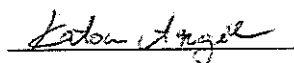
A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelésének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

## **3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, megtették a szükséges intézkedéseket.

Budapest, 2024. január 11.



Katona Angéla

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5117072

iCont 2002 Kft.  
1062 Budapest,  
Székely Bertalan u. 22. 1/1.  
Adószám: 12946758-2-42





Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szendrői Székvéki Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év		terv		folyó év	
	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.	saját ellenőrz.	külső ellenőrz.
<b>Helyi önkormányzat (LEH):</b>	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
<b>I. Önkormányzati feladat összesen</b>	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	8,00	8,00																	8,00	8,00	8,00	8,00
ab) Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányítói szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányítói szervezések összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányítói szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>*</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Önkormányzat neve/Szentendre Szlovák Nemzetiség Önkormányzata	Előző év(ek) óta áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Hányévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány <sup>5</sup>
<b>Helyi önkormányzat (H-H)</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>100,00</b>
<b>II. Irányítói szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1.</b>				
<b>2.</b>				
<b>3.</b>				
<b>n.</b> [Irányított költségvetési szerv neve]				