

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Gyulai út 2.

E/2056-3/2022.

JEGYZŐKÖNYV TESTÜLETI ÜLÉSRŐL

2022. május 31.

Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Gyulai út 2.

Ikt.szám: E/2056-3/2022.

Jegyzőkönyv

Készült 2022. május 31-én az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (5742 Elek, Gyulai út 2.) hivatalos helyiségében megtartott Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat soron kívüli képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak: Döme Tibor elnök, Bledeáné Szilágyi Beáta Erika elnökhelyettes, Ficzeré Istvánné gazdasági vezető,
Dr. Nagy Sándor jegyző,
Jenei Zoltánné osztályvezető.

A jegyzőkönyvet Radnóti Ildikó titkársági ügyintéző vezette.

Döme Tibor elnök köszöntötte a megjelenteket és megállapította, hogy az ülés határozatképes. Javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítőre Bledeáné Szilágyi Beáta Erika nemzetiségi képviselő személyében, majd kérte, hogy szavazzanak

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül
3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

22/2022.(V.31.) sz. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a jegyzőkönyv hitelesítésére Bledeáné Szilágyi Beáta Erika nemzetiségi képviselőt kérte fel.

Döme Tibor elnök ezt követően javaslatot tett a napirendi pontokra, melyet kérte, hogy fogadjanak el a kiküldött meghívó szerint.

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül
3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

23/2022.(V.31.) sz. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elfogadta az alábbi napirendi pontokat:

Napirend:

- I. Az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Előadó: Döme Tibor elnök
- II. A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása
Előadó: Döme Tibor elnök

I. napirendi pont tárgyalása:

Döme Tibor elnök megkérte Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető Asszonyt, hogy az írásban kiküldött előterjesztést meglátása szerint egészítse ki, ezzel is tájékoztatva a nemzetiségi képviselőket.

Jenei Zoltánné osztályvezető elmondta, hogy a 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig – azaz 2022. május 31-ig – hatályba lépjen. Ugyanezen szakasz (3) bekezdése viszont úgy rendelkezik, hogy „A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.” A 2021. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatása is. A költségvetés bevételi előirányzati az alábbiak szerint teljesültek a 2021. évben: működési célú támogatások államháztartáson belülről 2.867.246.-Ft, működési bevételek 11.-Ft, az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 1.739.535.-Ft. A 2021. évi kiadásra jóváhagyott 4.606.792.-Ft előirányzat terhére 3.532.518.-Ft kifizetés történt. A személyi juttatások összege 20.937.-Ft, a munkaadókat terhelő járulék 10.000.-Ft volt, a dologi kiadásokon belül készletbeszerzésre 582.863.-Ft-ot, kommunikációs szolgáltatásokra 77.476.-Ft-ot, szolgáltatási kiadásokra 1.409.741.-Ft-ot, a kiküldetések kiadásaira 219.820.-Ft-ot, különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 259.031.-Ft-ot fordítottak. A bevételek 2021. évi módosított előirányzatának főösszege 4.606.792.- Ft volt, melyből pénzügyileg 4.606.792.- Ft teljesült.

Döme Tibor elnök megköszönte a részletes tájékoztatást, majd javasolta a zárszámadási határozat előterjesztés szerinti elfogadását a képviselőknek.

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül
3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül
az alábbi határozatot hozta:

24/2022.(V.31.) sz. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról készített éves költségvetési beszámolót a határozat mellékletei szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Döme Tibor elnök

Határidő: azonnal

II. napirendi pont tárgyalása:

Döme Tibor elnök tájékoztatta a képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés kapcsán szükséges meghoznia a nemzetiségi önkormányzatoknak az írásos előterjesztés szerinti döntést. Kérte a szükséges határozat meghozatalát.

Dr. Nagy Sándor jegyző az írásos előterjesztést, valamint az elnök Úr bevezetőjét azzal egészítette ki, hogy a Magyar Államkincstár munkatársai átfogó pénzügyi ellenőrzést tartott Elek Város Önkormányzata valamint az általa irányított költségvetési szerveket illetően a 2021-es évre vonatkozóan. Az általuk tett megállapításokat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza. A benne foglalt intézkedések végrehajtása határideje 2022. szeptember 30., a folyamat első lépése, hogy a képviselő-testület az ellenőrzési jelentést megismerje és a benne foglaltakat elfogadja. Kérte hogy döntsön a testület arról, hogy „Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal

a.) elfogadja,

b.) nem fogadja el.”

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat jelenlévő 3 tagja közül

3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

25/2022.(V.31.) sz. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzati határozat:

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

Felelős: Döme Tibor elnök

Határidő: azonnal

Döme Tibor elnök tekintettel arra, hogy több hozzászólás nem volt megköszöntve a képviselőknek a részvételt, és az ülést bezárta.

Döme Tibor
elnök



Bledeáné Szilágyi Beáta Erika
jegyzőkönyv hitelesítő

Jelenléti ív
A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-i
Képviselő-testületi ülésről

Bledeáné Szilágyi Beáta Erika

Bledeani Szilágyi Beáta Erika

Döme Tibor

Döme Tibor

Ficzere Istvánné

Ficzere Istvánné

Meghívottak:

Dr. Nagy Sándor

Dr. Nagy Sándor

Jenei Zoltánné

Jenei Zoltánné

Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Gyulai út 2.

Meghívó

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat **2022. május 31-én (kedden) 8 órai kezdettel soron kívüli ülést** tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Eleki Közös Önkormányzati Hivatal emeleti tanácskozóterme (5742 Elek, Gyulai út 2.)

Napirend:

- I. Az önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Előadó: Döme Tibor elnök
- II. A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása
Előadó: Döme Tibor elnök
- III. Egyebek, bejelentések

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Elek, 2022. május 26.



Döme Tibor
elnök

ELŐTERJESZTÉS

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-én tartandó soron kívüli képviselő-testületi ülésére

Előterjesztő: Döme Tibor elnök

Tárgy: A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig – azaz 2022. május 31-ig – hatályba lépjen.

Ugyanezen szakasz (3) bekezdése pedig akként rendelkezik, hogy „A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”

A 2021. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyongkimutatása is.

I. A gazdálkodás értékelése

A/ BEVÉTELEK

Az önkormányzat költségvetésében a bevételi előirányzatok az alábbiak szerint teljesültek a 2021. évben:

- | | |
|---|--------------|
| • Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 2 867 246 Ft |
| • Működési bevételek | 11 Ft |
| • Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 1 739 535 Ft |

A bevételek 2021. évi módosított előirányzatának főösszege 4 606 792 Ft, melyből pénzügyileg 4 606 792 Ft teljesült.

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Gyulai út 2.
B/ KIADÁSOK

A 2021. évi kiadásra jóváhagyott 4 606 792 Ft előirányzat terhére 3 532 518 Ft kifizetés történt az alábbiak szerint:

Személyi juttatások összesen: 20 937 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok: 10 000 Ft

Dologi kiadás:

- Készletbeszerzés: 582 863 Ft
- Kommunikációs szolgáltatások 77 476 Ft
- Szolgáltatási kiadások: 1 409 741 Ft
- Kiküldetések kiadásai: 219 820 Ft
- Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások: 259 031 Ft

Dologi kiadás összesen: 2 548 931 Ft

- Helyi önkormányzatnak 100 000 Ft
(Hozzájárulás többnyelvű üdvözlő táblák elkészítéséhez)

Egyéb működési célú pénzeszközátadás összesen: 100 000 Ft

Beruházások: 0 Ft

Felújítások: 852 650 Ft (székház felújítás)

Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 Ft

II. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2021. január 1-jén 1 739 535 Ft volt. Bevételeként 2 867 257 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 3 532 518 Ft kifizetését követően a 2021. december 31-i záró pénzkészlet 1 074 274 Ft.

○ ***Többéves kihatással járó döntések***

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettségek összege 0 Ft.

Az önkormányzatnak nem volt hitelállománya 2021. december 31-én.

Az önkormányzatnak 2021. december 31. napjával nem volt kezességvállalása.

Közvetett támogatások

Az önkormányzat nem nyújtott közvetett támogatást.

Adósság állomány alakulása

2021. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2021. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben nem került kimutatásra.

○ ***Vagyoni helyzet alakulása***

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
5742 Elek, Gyulai út 2.

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2021. december 31-én 1 420 018 Ft, mely 772 875 Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A csökkenés nagy része a pénzeszközöknél következett be, melynek év végi állománya 1 074 274 Ft.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztjük a tisztelt képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásáról készített éves költségvetési beszámolót a határozat mellékletei szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal.

Felelős: Döme Tibor elnök

Elek, 2022. május 27.

Döme Tibor
elnök

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kerekes Éva jegyző jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az előírásoknak megfelelően 2021. évben gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű 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 köztisztviselők tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet

Olyan kontrollkörnyezet került kialakításra Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, melyben világos a szerkezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi körök, a hatásköri viszonyok és feladatok.

Az SZMSZ-en kívül más szabályzatok is rendelkeznek a feladatokról és jogkörökről.

Az önkormányzat rendelkezik – rendszeres időközönként aktualizálja, illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal. A szabályzatok nem ellentétesek felsőbb jogszabályi előírásokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a

- kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kialakítása,
 - gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,
 - vezetékes és rádiótelefonok használata,
 - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán erőforrás, eszközök, információ, stb.) rendelkezésre álltak.

Kockázatkezelési rendszer

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, mely tartalmazza annak célját, a kockázat fogalmát, a kockázatkezelésben résztvevők feladatait, jogait és kötelezettségeit, hatáskörét és felelősségét. Nem került meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás)

Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával és engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása és a beszámolási eljárások szabályozása.

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem volt teljes körűen biztosított a jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik informatikai biztonsági szabállyal. Rendelkezik iratkezelési szabállyal, azonban a szabályzatot az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá.

Az Önkormányzat működtetésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakkal, különös tekintetben a gazdálkodási adatokra.

Fontos követelménynek tartjuk a kívülről érkezett iratok szabályszerű rögzítését, intézését, amely manuálisan történik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatnál kialakított és működtetett monitoring rendszer nem teljes körűen biztosítja a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről az Önkormányzat gondoskodott úgy, hogy a Hivatallal kötött szerződés keretében a belső ellenőrzési feladat ellátását külső megbízás keretében biztosítja.

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.

Kelt: Elek, 2022. január 31.


dr. Kerekes Éva
jegyző



ELŐTERJESZTÉS

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 31-én tartandó soron kívüli képviselő-testületi ülésére

Előterjesztő: Döme Tibor elnök

Tárgy: A Magyar Államkincstár által tett ellenőrzési jelentés és vezetői nyilatkozat elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár átfogó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott Elek Város Önkormányzata valamint az általa irányított költségvetési szerveket illetően a 2021-es évre vonatkozóan, amely megállapításokat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza. A benne foglalt intézkedések végrehajtása határideje 2022. szeptember 30., a folyamat első lépése, hogy a képviselő-testület az ellenőrzési jelentést megismerje és a benne foglaltakat elfogadja.

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztjük a tisztelt képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elkészült ellenőrzési jelentését és a vezetői nyilatkozatot – a határozat mellékletét képező tartalommal

- a.) elfogadja,
- b.) nem fogadja el.

Határidő: azonnal.

Felelős: Döme Tibor elnök

Elek, 2022. május 27.

***Döme Tibor
elnök***

ALAPADATOK

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Előterjesztés

a ... / 2022. (...)

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 567 246	2 867 246	2 867 246
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		11	11
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7)	2 567 246	2 867 257	2 867 257
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	1 739 535	1 739 535	1 739 535
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 739 535	1 739 535	1 739 535
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	1 739 535	1 739 535	1 739 535
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	4 306 781	4 606 792	4 606 792

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2021. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	3 126 781	3 426 792	2 679 868
1.1.	Személyi juttatások		20 937	20 937
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		10 000	10 000
1.3.	Dologi kiadások	2 326 781	2 695 855	2 548 931
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	800 000	700 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	1 180 000	1 180 000	852 650
2.1.	Beruházások	200 000	200 000	
2.2.	Felújítások	980 000	980 000	852 650
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 306 781	4 606 792	3 532 518
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervek támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	4 306 781	4 606 792	3 532 518

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés		Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	
	2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Önkormányzatok működési támogatásai					20 937			20 937	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 567 246	2 867 246	2 867 246		10 000	10 000	10 000	10 000	
3.	Működési bevételek		11	11		2 326 781	2 695 855	2 548 931	2 548 931	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök					800 000	700 000	100 000	100 000	
5.										
6.	Tartalékok									
7.										
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)	2 567 246	2 867 257	2 867 257		3 126 781	3 426 792	2 679 868	2 679 868	
14.	Hiany belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	559 535	559 535	886 885						
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	559 535	559 535	886 885						
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele									
17.	Betét visszavonásából származó bevétel									
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek									
19.	Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)									
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele									
21.	Értékpapírok bevételei									
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	559 535	559 535	886 885						
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	3 126 781	3 426 792	3 754 142		3 126 781	3 426 792	2 679 868	2 679 868	
24.	Költségvetési hiány:	559 535	559 535	-		-	-	187 389	187 389	
25.	Bruttó hiány:	-	-	-		-	-	1 074 274	1 074 274	

Forintban!

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Nemzetiségi Önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bemutatók	200 000	200 000	
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	980 000	980 000	852 650
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)					1 180 000	1 180 000	852 650
13.	<i>Helyi költségvetés bevételei (14+...+18)</i>	1 180 000	1 180 000	852 650	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	1 180 000	1 180 000	852 650
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 180 000	1 180 000	852 650	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásából származó bevétel				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb helyi finanszírozási bevételek				Köleson törlesztése			
19.	<i>Helyi költségvetés bevételei (20+...+24)</i>				Bekötetési célú belsőforrás kiadások			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	1 180 000	1 180 000	852 650	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	1 180 000	1 180 000	852 650	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	1 180 000	1 180 000	852 650
27.	Költségvetési hiány:	1 180 000	1 180 000	852 650	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Bruttó többlet:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
Tárgyi eszköz beszerzések	200 000	2021		200 000		
ÖSSZESEN:	200 000			200 000		

Felújítási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2020. XII.31-ig	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6	7=(4+6)
Székház felújítás	980 000	2021		980 000	852 650	852 650
ÖSSZESEN:	980 000			980 000	852 650	852 650

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
pénzügyi teljesítése**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások										Teljesítés		
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme						2021. után	Módosított	2021. évi	Összesen	Teljesítés %-a 2021. XII. 31-ig
			Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított	Eredeti	Módosított					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)	
Saját erő													
- saját erőből központi támogatás													
EU-s forrás													
Társfinanszírozás													
Hitel													
Egyéb forrás													
Források összesen:													

Kiadások, költségek												
Személyi jellegű												
Beruházások, beszerzések												
Szolgáltatások igénybe vétele												
Adminisztratív költségek												
Kiadások összesen:												

* Amennyiben több projekt megvalósítása történt egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2021. évi előirányzata és teljesítése

Forintban!

Támogatott neve	Teljesítés	
	Eredeti	Módosított
Összesen:		

Megnevezés	Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 567 246	2 867 246	2 867 246
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek		11	11
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)	2 567 246	2 867 257	2 867 257
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	1 739 535	1 739 535	1 739 535
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 739 535	1 739 535	1 739 535
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	1 739 535	1 739 535	1 739 535
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	4 306 781	4 606 792	4 606 792

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	3 126 781	3 426 792	2 679 868
1.1.	Személyi juttatások		20 937	20 937
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		10 000	10 000
1.3.	Dologi kiadások	2 326 781	2 695 855	2 548 931
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	800 000	700 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	1 180 000	1 180 000	852 650
2.1.	Beruházások	200 000	200 000	
2.2.	Felújítások	980 000	980 000	852 650
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 306 781	4 606 792	3 532 518
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	4 306 781	4 606 792	3 532 518

Éves tényleges állományi létszám (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1 074 274		1 074 274	1 074 274	
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		1 074 274		1 074 274	1 074 274	

Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)			
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Egyéb támogatás			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	19 853 154	2 867 246	2 867 246
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek	10	11	11
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)	19 853 164	2 867 257	2 867 257
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)	1 486 026	1 739 535	1 739 535
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	1 486 026	1 739 535	1 739 535
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)	1 486 026	1 739 535	1 739 535
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)	21 339 190	4 606 792	4 606 792

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcíme	2020. évi tény	2021. évi módosított ei.	2021. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	16 759 456	3 426 792	2 679 868
1.1.	Személyi juttatások	61 361	20 937	20 937
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 000	10 000	10 000
1.3.	Dologi kiadások	16 697 095	2 695 855	2 548 931
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		700 000	100 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	2 840 199	1 180 000	852 650
2.1.	Beruházások	2 020 199	200 000	
2.2.	Felújítások	820 000	980 000	852 650
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	19 599 655	4 606 792	3 532 518
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	19 599 655	4 606 792	3 532 518

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
2021. december 31-én**

3. tájékoztató tábla a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		Összes lejárt tartozás
1	2	3	4	5	6	7	8=(4+...+7)	9=(3+8)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szembeni fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás	21 252						21 252
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:		21 252						21 252
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:		21 252						21 252

Forintban!

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
2021.

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
I. Immateriális javak	01.	9 448	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	2 080 194	345 744
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.		
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.		
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	2 080 194	345 744
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	1 752 352	345 744
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	327 842	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.		
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.		
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.		
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.		
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.		
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.		
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.		
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.		
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.		
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.		
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.		
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.		
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.		
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.		
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.		
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.		
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.		
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.		
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.		
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.		
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.		

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
A	B	C	D
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.		
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.		
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.		
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.		
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	2 089 642	345 744
I. Készletek	46.		
II. Értékpapírok	47.		
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		
I. Lekötött bankbetétek	49.		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		
III. Forintszámlák	51.	1 074 274	1 074 274
IV. Devizaszámlák	52.		
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	1 074 274	1 074 274
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.		
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.		
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.		
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	3 163 916	1 420 018

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021. év

#HIV!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	751 447
IV. Felhalmozott eredmény	04.	1 441 446
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-794 127
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	1 398 766
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	21 252
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	21 252
D) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	1 420 018

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2021.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.	37	1 617 812
Használatban lévő kísértékű immateriális javak	2.	1	9 448
Használatban lévő kísértékű tárgyi eszközök	3.	37	1 617 812
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.		
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):		X	3 245 072

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

A Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2021. évben

5. tájékoztató tábla a ... / 2022. (...) önkormányzati határozathoz

Sor-szám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2021. január 1-jén ebből:	1 739 535
2.	• Bankszámlák egyenlege	1 739 535
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek (+)	2 867 257
5.	Kiadások (-)	3 532 518
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
6.	Záró pénzkészlet 2021. december 31-én ebből:	1 074 274
7.	• Bankszámlák egyenlege	1 074 274
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	



Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/182-5/2022.
Ellenőrzés száma: 78/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	19
	ZÁRADÉK	20
	MELLÉKLET	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	789619

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

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)
Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Jenei Zoltánné pénzügyi osztályvezető	Döme Tibor elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Koós Fruzsina Katalin vizsgálatvezető	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1401-1/2021.
Cseman Adrienn ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1401-1/2021.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1401-1/2021.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2021.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1401-1/2021.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Elek Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli

alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (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: az ellenőrzött szerv

- 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 ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervnél:

- 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 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 2022.03.21-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
789619	Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat.
- 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, és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- 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 kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és 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, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022.03.25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/182-3/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2022.04.13-án átvette, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi éves költségvetési 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 tartalmaz-e.

A Nektv. 80. § (2) bekezdése szerinti, az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött megállapodás alapján az Önkormányzat biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban néhány esetben fejlesztést igényel. A meglévő szabályzatok egy részét aktualizálni, pontosítani szükséges.

A kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvizetés néhány hiányosságtól eltekintve megfelel** a jogszabályi előírásoknak, a könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal, bizonylatokkal alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy 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 beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat esetében elkészült, így biztosított volt a megbízható és valós összkép vizsgálata.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mentett státuszú 2021. évi éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány eleme fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, a kontrolltevékenységek és a monitoring gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyes szabályzatokat aktualizálni kell.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés néhány hiányosságtól eltekintve megfelel a jogszabályi előírásoknak, a könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A Nemzetiségi Önkormányzat a rendezvényekre vásárolt élelmiszerek után fizetett vételárát helytelenül a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyvelte. Az írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor, ugyanakkor nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került a végleges kötelezettségvállalás dokumentuma alapján.	Nemzetiségi Önkormányzat	A rendezvényekre vásárolt élelmiszerek után fizetett vételárát az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki. Amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma, úgy az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére ne kerüljön sor.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Nemzetiségi Önkormányzat	-

4.	<i>Beszámoló</i> A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	-
----	---	--------------------------	---

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 789619

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat által megküldött **SZMSZ-t** az 67/2019. (XII.04.) számú határozatban adták ki.

- Az értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Nektv. 88/A. § b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról; h) a közmeggallgatásról és i) a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól pontokban meghatározottokról.
- Az SZMSZ nem tartalmazza 335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését. (1/1.)

Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 1-jei hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között **közigazgatási szerződés** jött létre, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságot tárta fel:

- nem tartalmazza a Nektv. 80. § (1) bekezdés f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása tartalmi elemet,
- a jogszabályváltozásokat nem vezették át, mivel hatályát veszített jogszabályi hivatkozást (a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 428/2012. (XII.29.) Korm.rendelet) tartalmaz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közigazgatási szerződés, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát érintően. (1/2.)

A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 11-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott **számviteli politika** az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti jogszabályi feltételeknek megfelelően került megalkotásra.

A Közös Hivatal által megalkotott és a Nemzetiségi Önkormányzatra is érvényes **eszközök és források értékelési szabályzatával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz 50. § -ában, valamint az Szt. 14. §-ában előírtaknak.

Az **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata** alapján a Nemzetiségi Önkormányzat rendszeres termék előállítás, szolgáltatás nyújtást nem végez, ezért az önköltségszámítás rendjéről a továbbiakban nem rendelkezik.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **számlarenddel**, mely az Szt. 161. § -nak megfelelően lett elkészítve.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozása**,
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtakat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal dolgozói látják el. A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- A tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, megállapítása dokumentumokkal nem került alátámasztásra.
- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. (1/3.)

Az ellenőrzött szerv az Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzatot felülvizsgálta, azonban a működtetést alátámasztó dokumentumok 2022. január 6-i hatállyal készültek, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A jegyző 2021. december 15-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A felelősségi körök meghatározásával szabályozásra került gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a kontrolleljáráásokat, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

Az ellenőrzés a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése alapján az alábbiakat állapította meg.

- A mintaértékelés során az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. (pl.: E/V/7, E/V/8, E/V/17, B/V/1) (1/4.)
- Több minta esetében a teljesítés igazolás, érvényesítés és az utalványozás későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellentmond az Áht. 38. § (1) bekezdésének. (pl.: E/V/8, E/V/22, B/V/4) (1/5.)

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info. tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/6.)

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabállyal**, viszont azt az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá.(1/7.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés 21/2016. (V.24.) sz. határozattal való jóváhagyása rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak külső szakemberrel való ellátásáról, ezzel a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés megállapította, hogy nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről. (1/8.)

A belső ellenőrzés működésével kapcsolatban nem lett az ellenőrzés részére bocsátva a Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdés szerinti adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését tartalmazó 2021. éves ellenőrzési terv illetve a Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésében előírt 2020. éves ellenőrzési jelentés. (1/9.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2021. II. negyedévi IMJ-hez, Gyorsjelentéshez, a 2021. 06. és a 12 havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás és a részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti az I. részben előírt Előirányzatok nyilvántartását. (2/1.)

Az ellenőrzött szervre releváns, az előbbieken fel nem sorolt Áhsz. 14. melléklet szerint előírt nyilvántartásokkal rendelkezik, és azokat folyamatosan, szabályszerűen vezeti.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2021. II. negyedévi IMJ, a 2021. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat által alkalmazott kormányzati funkciók között szerepel a 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása kormányzati funkció, mely a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat a könyvelés során elsődlegesen a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége kormányzati funkciót kell, hogy alkalmazza a 15/2019. Kormányrendelet II. számú mellékletének 1.8. pontja szerint, mely kimondja, hogy az országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, igazgatási tevékenységével összefüggő feladatok ellátásával kapcsolatos kiadásait és bevételeit ezen a funkción kell elszámolni. (2/2.)

Az ellenőrzött szerv a 2021.06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő **módosított előirányzatokat** költségvetési határozat módosítással alátámasztani nem tudta, azonban az év végi módosított előirányzatok alátámasztásra kerültek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a készpénzforgalmat kézi pénztárbizonylaton vezeti, majd a Nektv 130 § (1) bekezdésében előírt a helyi önkormányzat által működtetett – az állami informatikai rendszerrel összekapcsolható – informatikai rendszerben (jelen esetben ASP) is rögzíti a készpénzforgalmat. A kézi pénztárbizonylat alapján, csak napokkal, hetekkel később rögzítik a programba és állítják elő a gépi pénztárbizonylatot. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor, ugyanakkor nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került a végleges kötelezettségvállalás dokumentuma alapján. (E/V/3, E/V/19) (2/4.)
- A Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése nem pontosan a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően szerepel az alapbizonylaton. (E/V/3, E/V/4, E/V/7, E/V/8, E/V/11, E/V/15, E/V/16, E/V/17, E/V/18, E/V/19, E/V/20, E/V/21, E/V/22, E/V/25, E/V/27, E/V/29, E/V/30, E/V/31, E/V/32, E/V/33, E/V/34, E/V/35, E/V/36, E/V/39, E/V/40, E/V/41, E/V/43, E/V/44, E/V/46, E/V/47, E/V/48, E/V/49, B/V/7, B/V/8) (2/5.)
- Az ellenőrzött szerv E/V/5 és E/V/6 minták során élelmiszereket és alapanyagokat illetve az E/V/24 minta esetében koszorút vásárolt, melyeket a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése és K355 Egyéb dologi kiadások rovaton könyvelt le. A minták esetében nem egyértelmű, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat alaptevékenységét szolgálják vagy reprezentációs kiadások. (2/6.)
- A Nemzetiségi Önkormányzat E/V/2 minta esetében teasüteményt és a B/V/7 esetében fornettit vásárolt, melyeket tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számoltak el a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. (2/7.)
- Az E/V/20, E/V/35, E/V/36 és E/V/49 minták esetén az ellenőrzött szerv a gazdasági eseményeket nem az alapbizonylatoknak megfelelően könyvelt le, mivel a négy darab internet számlát összevonta, és főkönyvi könyvelése során egy tételként rögzítette. (2/8.)

Az ellenőrzés során feltárt, könyveléssel javítható hiba helyesbítése nem teljes körűen történt meg. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2021. évi éves költségvetési beszámoló.**

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2022. (II.23.) határozat teljes körűen alátámasztja.

A kiadások teljesítése alpbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **alátámasztásra kerültek.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, így 2021. éven az ellenőrzött szervnek leltározási kötelezettsége nem volt.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26.§-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében minden esetben biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljes körűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.**

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 22 096 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes összege 0 Ft.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató 2021. évi éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok Táblázatban megfogalmazottak alapján:

- **megfelelően intézkedett:**
 - szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
 - számviteli politika,
 - pénzkezelési szabályzat,
 - számlarend,
 - gazdálkodási szabályzat,
 - beszerzések lebonyolításának szabályzata,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
 - integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzat.
 - a közüzemi szolgáltatások esetében az 1+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése megtörtént.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett az SZMSZ módosításáról, a közigazgatási szerződések módosításáról és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról, azonban ezek az intézkedések 2022-ben történtek, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1., 1/2., 1/3.** pontjaiban.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.-1/10.** és a **2/1.-2/8.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ felülvizsgálatáról az Nektv. 88/A. § j) pontban rögzítettek szerint, illetve kiegészítéséről az iratkezelési tevékenységre vonatkozóan a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően¹,
- 1/2. a közigazgatási szerződés a Nektv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában rögzítettek szerint történő felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, továbbá a szerződés felülvizsgálatáról a hatályos jogszabályok alapján, valamint a kötelezettségvállalás értékhatárát érintően fennálló ellentmondás megszüntetéséről².

Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

- 1/3. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről³,
- 1/4. arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) pontja alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra,
- 1/5. az érvényesítési illetve utalványozási jogkör gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak betartásáról,
- 1/6. az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről az Info. tv. 32-34. §. 37. § (1). (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően,
- 1/7. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével,
- 1/8. a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján, hogy az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapuljon,
- 1/9. arról, hogy a Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdés szerinti éves belső ellenőrzési terv illetve a Bkr. 49. § (3) – (3a) bekezdésének eleget téve ellenőrzési jelentés az ellenőrzés rendelkezésére álljon.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletének előírása alapján kerüljön teljesítésre a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettsége,
- 2/2. a könyvvizelés során használt nem technikai kormányzati funkciók lejelentésre kerüljenek a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába,

¹ A szervezeti és működési szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 1-jei hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

² A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 11-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

³ Az integrált kockázatkezelési rendszer az ellenőrzési időszakot követően, 2022. január 6-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

- 2/3. a Nektv. 130. § (1) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat által működtetett informatikai rendszer használatával, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó pénzkezelési szabályzatban előírt módon rögzítsék a készpénzforgalmat a könyvekben,
- 2/4. amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma, úgy az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére ne kerüljön sor,
- 2/5. az Szt. 166. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló legyen,
- 2/6. az Szja tv. alapján kerüljön felülvizsgálatra, hogy a beszerzések az alaptevékenységet szolgálják, vagy reprezentációs kiadások-e. Amennyiben reprezentációs kiadások, úgy azokat a KIRA rendszerben le kell jelenteni és az előírt közterheket meg kell fizetni,
- 2/7. a megállapításban felsorolt gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet. E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni,
- 2/8. az Áhsz. 45. § (1) könyvvezetésre, illetve az Áhsz. 52. §-ának számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 2. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2022. szeptember 30.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest. <időbélyeg szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat – 789619

Készült: 1 példányban


Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár


ZÁRADÉK

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

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

Elek, <időbélyeg szerint>


Dr. Kerekes Éva
jegyző




Döme Tibor
elnök



MELLÉKLET

Az ellenőrzés lefolytatásához vételezserzőn kiválasztott mintatekék értéke

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Jogkövető, hatáskörök, gyakorlás szabályszerű?							Jogkövető, hatáskörök, gyakorlás helye		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolatán		Ellenőrzési előírások alapján történő értékek						Járvás terjedése a járvány-ellenőrzési előírások 29. o. sz. alapján (U/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapvető szabályait tartalmazó jogszabályok a pénzügyi ellenőrzés területén								
	Időszak	Értekezési szám	Értekezési szám	Értekezési szám	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel dátuma (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)		Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)	Ellenőrzési hatáskör gyakorlása (N)					
E.V.1	IKJ	II. negyedév	01	18	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E.V.2	IKJ	II. negyedév	01	29	7	KOVI-2020/91	KOVI-2020/91									331	053122	053122	1	1	1	1	1	1	1	0						
E.V.3	IKJ	II. negyedév	01	29	6	2021/00037	2021/00037									0	20.512	053122	N	N	N	N	N	N	N	20.512						
E.V.4	IKJ	II. negyedév	01	29	7	2021/00037	2021/00037									20.512	20.512	053122	1	1	1	1	1	1	1	0						
E.V.5	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/10358	KOVI-2020/96									36.861	36.861	053123	1	1	1	1	1	1	1	0						
E.V.6	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/10373	KOVI-2020/115									1.326	1.326	053123	1	1	1	1	1	1	1	0						
E.V.7	IKJ	II. negyedév	01	35	6		Arandj	1	8							118	053121	1	1	1	1	1	1	1	1	0						

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése

E.V.	NY	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés dátuma	Ellenőrzés helye	Ellenőrzés leírása	Ellenőrzés eredménye	Ellenőrzés dátuma	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés leírása	Ellenőrzés eredménye	Ellenőrzés dátuma	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés leírása	Ellenőrzés eredménye	
E.V.31	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.1732	AI157017514516 00003 szék helyi / level feladás									
E.V.32	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.3166	OC20211004872 Internetes 2021.02.01- 2021.02.28									
E.V.33	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.3167	Keresés ellenőrzés									
E.V.34	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.6366	OC20211008871 szék helyi Intemet									
E.V.35	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.10359	OC20210104366 OC20210104967 OC20210108347 OC2018876 SZLA KI									
E.V.36	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.10359	Keresés ellenőrzés									
E.V.37	NY	Ellenőrzés	01R-A	52	4	2021.10357	Keresés									
E.V.38	NY	Ellenőrzés	01R-A	56	3	2021.E.A. 2806197	nyitás									
E.V.39	NY	Ellenőrzés	01R-A	56	4	2021.1714	10114860633 szék helyi / Gudly Előz.405 2021.01.04- 2021.01.									
E.V.40	NY	Ellenőrzés	01R-A	56	4	2021.1713	120652767 szék helyi / Arandj Előz.405 2020/09/02- 2021.01.									

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő							Pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/N/K/J/M/R/K)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorszáma	Útlevél száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylati összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvtételi/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megfeleltetés besorolása (I/N)	Könyvvezetés szabály szerinti? (I/N: 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft: 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javítás története a jelentéstervezet elkészítése a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	E/K/1	II. negyedév	02	34	8	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
E/K/1	IKJ	II. negyedév	02	34	8	7	8	520 000	520 000	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/K/2	IKJ	II. negyedév	04	11	8	7	8	1 739 535	1 739 535	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0