

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 24.-i üléséről.

Jelen vannak: dr. Demján Györgyné, Sikk József, Sikk Józsefné

Sikk Józsefné: Köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Testület határozatképes. A jegyzőkönyv hitelesítésére felkéri Sikk Józsefet.

Szavazásra bocsátja a napirend elfogadását.

A testület e g y h a n g ú l a g az alábbi napirendet fogadta el:

N A P I R E N D

- 1.) 2021. évi költségvetési beszámoló elfogadása
- 2.) 2021. évi költségvetés végrehajtása
- 3.) 2022. évi költségvetés módosítása
- 4.) Gyermeknap
- 5.) Könyvbemutató
- 6.) Pünkösöd
- 7.) Egyebek

1. napirendi pont: 2021. évi költségvetési beszámoló elfogadása

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület e g y h a n g ú l a g az alábbi határozatot hozta:

12/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerint elfogadja a 2021. évi költségvetési beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

2. napirendi pont megtárgyalása: 2021. évi költségvetés végrehajtása

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület e g y h a n g ú l a g az alábbi határozatot hozta:

13/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerint elfogadja a 2021. évi költségvetés végrehajtását.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

3. napirendi pont megtárgyalása: 2022. évi költségvetés módosítása

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület e g y h a n g ú l a g az alábbi határozatot hozta:

14/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerint elfogadja a 2022. évi költségvetés módosítását.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

4. napirendi pont megtárgyalása: Gyermeknap

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület e g y h a n g ú l a g az alábbi határozatot hozta:

15/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 28.-án szombaton Gyermeknap keretében erdei kisvasutas kirándulást szervez Királyrétre az Ukrajnából menekült családok gyermekei részére. A kiránduláson bemutatásra kerülnek Magyarország nevezetességei, állat- és növényvilága. A programon Csűri Natália hegedűművész szórakoztatja a megjelenteket, a gyalogtúra zárásaként a kijelölt tűzrakó helyen szalonnasütésre kerül sor.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

5. napirendi pont megtárgyalása: Könyvbemutató

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

16/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 29.-én 15 órától a váci Remete Pince Étteremben Scsur Alexander zenész és zeneszerző önéletrajzi könyvét mutatja be. A könyvet bemutatja dr. Demján Györgyné a Király Endre Szakközépiskola német nyelvtanára, a bemutatót követően zenei műsort ad elő Scsur Alexander tárogatón, szaxofonon, Csúri Natália és Csúri Lajos hegedűn. A művész a jelenlévőknek dedikált könyvet ad ajándékba.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

6. napirendi pont megtárgyalása: Pünkösöd

Sikk Józsefné: Ismerteti az írásos előterjesztést.

Szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

A testület egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

17/2022.(V.24.) sz. Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület határozata

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 12.-én vasárnap kirándulást szervez a Vácrátóti Nemzeti Botanikus Kertbe, melyre meghívásra kerülnek a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat tagjai.

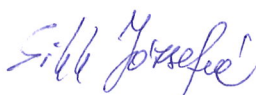
Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

7. napirendi pont megtárgyalása: Egyebek

Sikk Józsefné: Egyebekben nincs hozzászólás, megköszöni a testület munkáját, az ülést bezárja.

K.m.f.


Sikk Józsefné
elnök




Sikk József
jkt. hitelesítő

J E L E N L É T I í v

a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

2022. *május 24.*-i ülésére

Sikk Józsefné

Sikk Józsefné

dr. Demján Györgyné

Demján György

Sikk József

Sikk József

M E G H Í V O T T A K

Nagyné dr. Spiegelhalter Renáta
Jogi Osztály vezető

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

***Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének Elnökétől***

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2022. május 24.-én (kedd) 10⁰⁰ órai kezdettel tartandó ülésére.

Az ülés helye: Vác, Zrínyi u. 9. sz. iroda
nemzetiségi önkormányzatok hivatalos helyisége

NAPIREND

- 1.) 2021. évi költségvetési beszámoló elfogadása
- 2.) 2021. évi költségvetés végrehajtása
- 3.) 2022. évi költségvetés módosítása
- 4.) Gyermeknap
- 5.) Könyvbemutató
- 6.) Pünkösöd
- 7.) Egyebek

Kérem a Tisztelt Képviselőket, hogy a napirend fontosságára való tekintettel az ülésen megjelenni, távolmaradás esetén értesíteni szíveskedjen.

Vác, 2022. május 20.

Tisztelettel:



Sikk Józsefné s.k.

*A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
...../2022. (V....) határozata
2021. évi költségvetési beszámoló elfogadásáról*

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi költségvetési beszámolót a mellékletek szerint elfogadja.

a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

Tisztelt Képviselőtestület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a 368/2011.(XII.31.) sz. kormányrendelet alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak határozatban kell beszámolniuk a 2021. évi bevételi és kiadási előirányzataik és azok teljesítésének alakulásáról a fenti jogszabály 87. § -ának rendelkezései szerint.

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi CLXXIX törvény a nemzetiségek jogairól alábbi paragrafusa alapján csak kötelező feladatot lát el.

115. § A helyi nemzetiségi önkormányzat kötelező közfadata:

- a) a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- b) a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- c) a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- d) a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különösen tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,**
- e) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,
- f) a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi nemzetiségi önkormányzat területén működő vallási közösségekkel,**
- g) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- h) közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- i) a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

Ezen előírásoknak megfelelően a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolóját az 1. sz. melléklet tartalmazza a Magyar Államkincstárhoz benyújtott adatokkal megegyezően.

A 2021-ben képződött maradvány összege 971.531, -Ft, amely a 2022. évi dologi kiadások előirányzatát módosítja.

Adatellenőrző kód: 7c-5e3c4e-276-Ga14-695d59-18c-121-40-716b21-3d

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

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

Önkormányzati jellemző adatok

13 megye	8161 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

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

Szerv számjele

787208 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
VÁCI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2600 Vác Március 15. tér 11

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....
.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
				-		

..... VÁC 2022. év 03. hó 20 nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

SZREGEN KATALIN

..... (név)

30-597-5956

..... (telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

..... (aláírás)

..... (név, telefon)

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

395423

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számviteli program neve

ASP KASZPER

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
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyongazdálkodásba 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

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

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési előirányzatok - Költségvetési évi esedékes	Költségvetési előirányzatok - Költségvetési évi esedékes végleges	Költségvetési előirányzatok - Költségvetési évi esedékes végleges	Költségvetési előirányzatok - Költségvetési évi esedékes végleges	Költségvetési előirányzatok - Költségvetési évi esedékes végleges	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
2	3								
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	160 470	0	157 712	0	0	157 712	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	160 470	0	157 712	0	0	157 712	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	160 470	0	157 712	0	0	157 712	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	129 551	0	0	0	0	0	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	129 551	0	0	0	0	0	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	30 000	60 000	0	25 000	0	0	25 000	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	30 000	60 000	0	25 000	0	0	25 000	
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	285 000	1 274 530	0	1 274 528	0	0	1 274 528	
45	Szolgáltatási kiadások (=33+36+37+39+40+42+43) (K33)	285 000	1 274 530	0	1 274 528	0	0	1 274 528	
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	180 000	680 000	1	673 790	0	0	673 790	
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	180 000	680 000	1	673 790	0	0	673 790	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	100 000	579 059	1	46 707	0	0	46 707	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	309 842	0	44 193	0	0	44 193	
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	100 000	888 901	1	90 900	0	0	90 900	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	595 000	3 032 982	2	2 064 218	0	0	2 064 218	
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K364)	0	40 158	0	40 158	0	0	40 158	
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K367)	0	10 843	0	10 843	0	0	10 843	
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	51 001	0	51 001	0	0	51 001	
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	595 000	3 244 453	2	2 272 931	0	0	2 272 931	

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	595 000	2 025 278	2 025 278	0	2 025 278
36	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	1 950 278
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	75 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	595 000	2 025 278	2 025 278	0	2 025 278
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)	0	0	2	0	2
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	0	0	2	0	2
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	0	0	7	0	7
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	0	0	9	0	9
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	595 000	2 025 278	2 025 287	0	2 025 287

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 219 175	1 219 175	0	1 219 175	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	1 219 175	1 219 175	0	1 219 175	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	1 219 175	1 219 175	0	1 219 175	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	1 219 175	1 219 175	0	1 219 175	

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	Összesen	011140) Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok (párhuzamosi revékénysége)	
18	Egyéb kollso személyi juttatások (K123)	157 712	157 712	157 712
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	157 712	157 712	157 712
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	157 712	157 712	157 712
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	25 000	25 000	25 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	25 000	25 000	25 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 274 528	1 274 528	1 274 528
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	1 274 528	1 274 528	1 274 528
46	Küldetés kiadásai (K341)	673 790	673 790	673 790
48	Küldetés, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	673 790	673 790	673 790
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	46 707	46 707	46 707
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	44 193	44 193	44 193
59	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	90 900	90 900	90 900
60	Dologi kiadások (=51+34+45+48+58) (K3)	2 064 218	2 064 218	2 064 218
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	40 158	40 158	40 158
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	10 843	10 843	10 843
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	51 001	51 001	51 001
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 272 931	2 272 931	2 272 931
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 272 931	2 272 931	2 272 931

PIR: 787208

Éves költségvetési beszámoló

VÁCI UKRAN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8161

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

Készült: 2022.04.11 17:05
Értéktípus: Forint

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként					
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	084120 Nemzetiségi jobbfeladatok elvégzése és támogatása
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+43) (B16)	2 025 278	0	75 000	1 950 278
36	ebből: központi kezelési előirányzatok (B16)	1 950 278	0	0	1 950 278
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	75 000	0	75 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 025 278	0	75 000	1 950 278
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek (=205+206+207) (B4082)	2	2	0	0
208	Kamatbevételek és más nyereségtellegű bevételek (=201+204) (B408)	2	2	0	0
217	Egyéb működési bevételek (=218+219) (B411)	7	7	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	9	9	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 025 287	9	75 000	1 950 278
285	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 219 175	0	1 219 175	0
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	1 219 175	0	1 219 175	0
306	Belföldi finanszírozás bevételei (=288+294+297+...+302+305) (B81)	1 219 175	0	1 219 175	0
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	1 219 175	0	1 219 175	0
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	3 244 462	9	1 294 175	1 950 278

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 025 287
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 272 931
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-247 644
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 219 175
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 219 175
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	971 531
15	C) Összes maradvány (=A+B)	971 531
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	971 531

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés 2	Előző időszak 3	Módosítások (+/-) 4	Tárgyi időszak 5
54	C/III/1 Kintlévő kiválti forrászámok	1 219 175	0	971 531
56	C/III Forrászámok (=C/III/1+C/III/2)	1 219 175	0	971 531
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 219 175	0	971 531
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 219 175	0	971 531
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	804 759	0	804 759
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-261 423	0	414 416
185	G/V1 Mérleg szerinti eredmény	675 839	0	-247 644
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 219 175	0	971 531
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 219 175	0	971 531

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1		3	4	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysszámlájú bevételei	2 037 164	0	2 025 278
11	09 Különféle egyéb eredménysszámlájú bevételek	3	0	7
12	III Egyéb eredménysszámlájú bevételek (=06+07+08+09)	2 037 167	0	2 025 285
13	10 Anyagköltség	39 686	0	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 083 180	0	1 973 318
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 076	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	1 130 942	0	1 973 318
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	157 712
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	157 712
22	VI Átírátszökkenési leírás	0	0	40 158
23	VII Egyéb ráfordítások	230 387	0	101 743
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=LII+III-IV-V-VI-VII)	675 838	0	-247 646
28	20 Egyéb kapott (átírt) kamatok és kamattellegű eredménysszámlájú bevételek	1	0	2
32	VIII Pénzügyi műveletek eredménysszámlájú bevételei (=17+18+19+20+21)	1	0	2
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1	0	2
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	675 839	0	-247 644

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	4	5	6	7	8	9	Osszesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	347 450		0	0		347 450
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0		40 158	0		40 158
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	40 158		0	0		40 158
07	Egyéb növekedés	0	0	40 158		0	0		40 158
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	80 316		40 158	0		120 474
13	Egyéb csökkenés	0	0	40 158		40 158	0		80 316
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	40 158		40 158	0		80 316
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	387 608		0	0		387 608
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	347 450		0	0		347 450
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	40 158		0	0		40 158
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-16)	0	0	387 608		0	0		387 608
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	387 608		0	0		387 608
26	Töltesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	40 158		0	0		40 158

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok bekerülési érték	Nyitó adatok értékesítés	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés	Tárgyidőszakban visszatrt értékesítés	Záró adatok bekerülési érték	Záró adatok értékesítés
1	2	3	4	5	6	7	8
06	Kincstárán kívüli források	1 219 175	0	0	0	971 531	0
11	Összesen (=01+...+10)	1 219 175	0	0	0	971 531	0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
13	5%-os kulcsú áfa-adóalap összege	120 919
14	10%-os kulcsú áfa-adóalap összege	37 301
15	27%-os kulcsú áfa-adóalap összege	253 957
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok ÁH. 10. § (4) bekezdése alapján ügynök nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezetekkel (igen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezetekkel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok ÁH. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet ügynök nyilatkozata (PIR) száma	395 423

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása						
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásból rendelkezésre bocsátott összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által tárgyévben ténylegesen felhasznált összeg	A települési/területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévvel követő évben felhasználni tervezett összeg	Elterés (=4-5-3)	
1		3	4	5	5	
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatás" működési költségvetési támogatás része (02. úrlap 36. sorának részösszege)	520 000	520 000	0		0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatás" területialapú költségvetési támogatás része (02. úrlap 36. és/vagy 72. sorának részösszege)	1 430 278	917 873	512 405		0
03	Összesen (=01+02)	1 950 278	1 437 873	512 405		0

17/D - A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása					
#	Megnevezés	A települési területi nemzetiségi önkormányzat által a 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben egészében felhasználható összeg	Ebből 2021. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált	Elterelés (fel nem használt) (-+3)	
1	2	3	4	5	
01	A "Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" és a "Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása" feladatlapú költségvetési támogatás részéből működési célra felhasznált összeg	842 164	842 164		0
03	Összesen (-01+02)	842 164	842 164		0

PK A - Tárgyidőszaki 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 tárgyidőszaki egyenlege összesen (-2+3)	1 219 175
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(+331-3318) + (332-3328)]	1 219 175
04	B. Korektós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42-43+44+45+46+47-50+51-52)	-247 644
05	Kiadások nyitványszerinti ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-2 272 931
06	Bevételek nyitványszerinti ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	3 244 462
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-1 219 175
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	971 531
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [(+32 + (331-3318) + (332-3328))]	971 531

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
...../2022. (V./....) határozata
a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a 2021. évi zárszámadásáról az alábbi határozatot hozza:

A Képviselőtestület a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi **bevételek teljesítését** az 1. számú melléklet szerint

3.244.462, - forint összegben elfogadja.

A Képviselőtestület a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi **kiadásainak teljesítését** az 2. számú melléklet szerint

2.272.931, -forint összegben elfogadja.

Elfogadja még az alábbi melléleteket:

- 3. számú melléklet 2021. évi Előirányzat felhasználási ütemterv alakulása
- 4. számú melléklet 2021. évi Költségvetési mérleg
- 5. számú melléklet 2021. évi Vagyongkimutatás
- 6.számú melléklet 2021. évi Ellenőrzési jelentés

a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi bevételi előirányzatainak és teljesítéseinek alakulása

A 2021. évi költségvetés módosított bevételi előirányzata 3.244.453, -Ft

Működési bevételek

A működési bevételek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Bevételi forrás megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
	előirányzat			
I. Működési bevételek				
Működési bevételek				
Kamatbevételek			2	100,0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	595.000	2.025.278	2.025.285	100,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
Egyéb Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele		1.219.175	1.219.175	100,0
Költségvetési bevételek összesen	595.000	3.244.453	3.244.462	100,0
Bevételek mindösszesen	595.000	3.244.453	3.244.462	100,0

A működési bevételek 100,0 %-ra teljesültek.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata és teljesítése az alábbi tételeket tartalmazza:

- A Magyar Államkincstár által a nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működésének támogatására átutalt 520.000, -Ft,
- A nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi feladatalapú támogatása működési célra felhasznált része: 1.430.278, -Ft,
- Vác Város Önkormányzatának működési támogatása 75.000, -Ft.

A 2020. 12. 31.-én képződött maradvány 1.219.175- forint.

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi kiadási előirányzatainak és teljesítéseinek alakulása

A 2019. évi költségvetés módosított kiadási előirányzata 3.244.453, -Ft

Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
I. Működési kiadások				
Személyi juttatások		198.470	178.925	90,01
Munkaadókat terhelő járulékok				
Dologi kiadások	595.000	2.994.982	2.043.005	68,21
Egyéb működési célú kiadások				
Működési kiadások összesen:	595.000	3.193.452	2.221.930	69,57
II. Fejlesztési kiadások		51.001	51.001	100,00
Költségvetési kiadások	595.000	3.244.453	2.272.931	72,28
Összesen	595.000	3.244.453	2.272.931	72,28

I. Működési kiadások

A működési kiadások teljesítése 72,28 %-os.

A személyi juttatások 178.925, -Ft teljesítése reprezentációs kiadásokat takar.

A dologi kiadások 2.043.005, - forintos teljesítésének részletezése az alábbi:

- 25.000, -Ft kommunikációs szolgáltatás, telefondíj
- 1.274.528, -Ft egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás a rendezvények költségeit, az OTP Bank Nyrt. által felszámolt pénzforgalmi jutalékot takar,
- 25.494, - Ft a szolgáltatások után felszámított ÁFA,

- 673.790, -Ft belföldi kiküldetés,
- egyéb dologi kiadás 44.193 -Ft autópálya és egyéb díjakat.

I. Fejlesztési kiadások

A fejlesztési kiadások 51.001-, -Ft-os teljesítése mobiltelefon készülék beszerzését mutatja.

2021. évi Előirányzat felhasználási ütemterv alakulása

Összegek: Ft-ban

Megnevezése	I.		II.		III.		IV.		V.	
	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés
BEVÉTELEK										
Önkormányzat bevételai										
- központi költségv. származó források	260 000	260 000	715 139	715 139						4
- adók és kapcsolódó bevételek						1				
- működési bevételek										
- felhalmozási bevételek										
Bevételek összesen:	260 000	260 000	715 139	715 139	0	1	0	0	0	4
KIADÁSOK										
Személyi és járulékok										
Dologi és egyéb működési			100 000	85 180	110 000	100 898			240 000	230 514
Hitel visszafizetése										
Felhalmozási kiadások										
Tartalék										
Kiadások összesen:	0	0	100 000	85 180	110 000	100 898	0	0	240 000	230 514

Megnevezése	VII.		VIII.		IX.		X.		XI.	
	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés	Módosított előir.felh.terv	Teljesítés
BEVÉTELEK										
Önkormányzat bevételai										
- központi költségv. szárm. Források	260 000	260 000	715 139	715 139		1				
- adók és kapcsolódó bevételek										
- működési bevételek										
- felhalmozási bevételek										
Pénzmaradvány										
Bevételek összesen:	260 000	260 000	715 139	715 139	0	1	0	0	0	0
KIADÁSOK										
Személyi és járulékok			142 000	140 470						
Dologi és egyéb működési			450 000	405 020	10 000	371	300 000	291 940	130 000	114 185
Hitel visszafizetése										
Felhalmozási kiadások										
Tartalék										
Kiadások összesen:	0	0	592 000	545 490	10 000	371	300 000	291 940	130 000	114 185

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege 2021. év

Összegek: Ft-ban

BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek összesen			
Egyéb működési bevételek			2
Önkormányzatok sajátos működési bevétele			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	595 000	2 025 278	2 025 285
Működési bevételek összesen	595 000	2 025 278	2 025 287
Működési többlet/hiány összege	0	-1 168 174	-196 643
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bev.			
Pénzügyi befektetések bevételei			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási többlet/hiány összege	0	-51 001	-51 001
Kölcsönök			
Működési célú kölcsönök visszatérülése			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése			
Kölcsönök összesen	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	595 000	2 025 278	2 025 287
Költségvetési többlet/hiány összege	0	-1 219 175	-247 644

KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások		198 470	178 925
Munkaadókat terhelő járulékok / SZHA			
Dologi kiadások	595 000	2 994 982	2 043 005
Ellátottak pénzbeni juttatásai			
Pénzeszközátadások, támogatások működési célra			
Speciális célú támogatások			
Működési célú tartalékok			
Működési kiadások összesen:	595 000	3 193 452	2 221 930
Felújítási kiadások			
Fejlesztési kiadások		51 001	51 001
Pénzeszközátadások, támogatások felhalmozási célra			
Felhalmozási célú tartalékok			
Felhalmozási kiadások	0	51 001	51 001
Kölcsönök			
Működési célú kölcsönök nyújtása			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása			
Kölcsönök összesen	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	595 000	3 244 453	2 272 931

Költségvetési hiány finanszírozása - Finanszírozási műveletek			
Működési célú pénzmaradvány		1 219 175	1 219 175
Felhalmozási célú pénzmaradvány			
Pénzmaradvány összesen		1 219 175	1 219 175
Hitel törlesztés miatt külső forrás bevonás - működési			
Felhalmozási célú hitel			
Finanszírozási műveletek összesen	0	1 219 175	1 219 175
Bevételek összesen:	595 000	3 244 453	3 244 462
Kiadások összesen:	595 000	3 244 453	2 272 931

Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi vagyonkimutatása

5.sz.melléklet
adatok forintban

Megnevezés	2020	2021
C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák	1 219 175	971 531
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 219 175	971 531
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 219 175	971 531
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 219 175	971 531
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	804 759	804 759
G/IV Felhalmozott eredmény	-261 423	415 416
G/VI Mérleg szerinti eredmény	675 839	-247 644
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 219 175	971 531
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 219 175	971 531



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

Iktatószám: ÖPSZEF/80-8/2022.

Ellenőrzés száma: 254./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	18
ZÁRADÉK	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	787208

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Kökény Szabolcs gazdasági vezető	Sikk Józsefné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/80-1/2022.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/80-1/2022.
Konrai Gabriella ellenőr	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/80-1/2022.
Konrai Gabriella vizsgálatvezető	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1225-1/2021.
Pál Ferenc ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1225-1/2021.
Bajusz Péter ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1225-1/2021.

A jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály 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 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 jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Vác Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Váci Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Váci Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: megállapodás),
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje (a továbbiakban: gazdálkodási jogkörök szabályzata),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 2021. évi éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- a 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár (a továbbiakban: leltár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- A Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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 szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal 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. 25-én „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	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
787208	Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- *a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,*
- *kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,*
- *a Módszertanban foglaltak alapján, alaphozonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat 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,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. 03. 25-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi 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 nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a gazdasági szervezet feladatait a Nektv. 80. § (2) bekezdése alapján megkötött megállapodásban meghatározottak szerint a Hivatal látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés által bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Kincstár által működtetett KEP-re feltöltötte. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzés során **együtműködési kötelezettségének** eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során az **operatív gazdálkodási jogkörök** gyakorlása több esetben nem a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltak szerint történt.

A **könyvvezetés** a javításokat követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárral alátámasztották.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt tartalommal, határidőre teljesítették, sorainak értékei főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A havi, és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott.** Az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet** mutatott. Az éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak adatai **leltárral** alátámasztottak voltak. Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, a kontrolletevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer alkalmazásának gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságait. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.	Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakításának fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése vonatkozásában a jövőre vonatkozóan foglalmaztunk meg javaslatokat.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés a javítások elvégzését követően, továbbra sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó jogszabályi előírásokat alkalmazták. Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerültek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon.	Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	A könyvvezetés minden esetben az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyezőségét mutatott.	Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A mérleg készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervezet eleget tett. Az éves beszámoló mérlegadatai részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak. A Kinestár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló a jogszabályban meghatározott határidőre feladásra került.	Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal	Az beszámolóra vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁCI UKRÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 787208

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 30/2019. (X. 28.) számú határozata szolt a Nemzetiségi Önkormányzat **Szervezeti és működési szabályzatáról**. A szervezeti és működési szabályzatban rögzítették a Nektv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott működési feltételeket. A szervezeti és működési szabályzat teljes körűen nem tartalmazta a Nektv. 88./A §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket (pl.: nyelvhasználat). *A Nektv. 113. § a) pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat a 36/2021. (XII. 23.) számú határozatával a szervezeti és működési szabályzatát felülvizsgálta. A felülvizsgált szervezeti és működési szabályzat már tartalmazta a Nektv. 88./A §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket.*

A Nektv. 80. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal, a helyiséghasználatra, a működési feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan az együttműködési megállapodást – a 2020. január 1-től hatályos szövegezés szerint: **Közigazgatási szerződésben** kell megállapodni – megkötötte. A megállapodás tartalmazta a Nektv. 80. § (2) – (4) bekezdéseiben előírt kötelező tartalmi elemeket. A megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat a 37/2021. (XII. 23.) számú határozatával fogadta el.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően elkészítették.

A **Számviteli politika** nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak közül, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos szabályzat – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, továbbá kiadását a jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett – 2001. évi XXXV. törvény – jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően kiadott szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, kiadását a jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett. Az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett – 46/2007. PM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény – jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően kiadott szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, továbbá kiadását a jegyző aláírásával igazolta, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **Gazdálkodási jogkörök szabályzatával** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett. A szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat vezette az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos módosítása – tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** nem rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat. (Ellenőrzés javaslata: 1/1.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére és lebonyolítására, elszámolására vonatkozó eljárásrenddel** a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett – Szja. tv. 2. sz. melléklet II/6. pont szerinti 9 Ft/km – jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – a szabályzat 2021.12.20-tól hatályos kiegészítése – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel** a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2021.12.20-tól hatályos Számviteli politika – teljes körűen tartalmazza az anyag- és eszközgazdálkodás rendjét, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaira vonatkozó eljárásrenddel** a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2021.12.20-án a szabályzat elkészült, hatályba lépett, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f), és g) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal** a jogszabály előírásainak megfelelően rendelkezett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. §-a alapján megtörtént. Meghatározták, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A jegyző elkészítette az **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, mely 2019. június 1. napján hatályba lépett.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat kialakította a Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységeket, de azt az **operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában** nem minden esetben működtette megfelelően. A II. negyedéves adatszolgáltatást alátámasztó részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy több esetben az érvényesítő jogkörében eljáró személy aláírása nem egyezett az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel.
- 2) A pénzügyi ellenjegyző jogkörében eljáró személy aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel.
- 3) A kötelezettségvállalás bizonylata a visszaigazolt megrendelés a - gazdálkodási jogkörök szabályzat II. 3. pontjának előírásai ellenére több esetben nem kerültek feltöltésre, így kiállításuk sem igazolt.
- 4) A vizsgált mintatételek közül több esetben az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást – érvényesítést, utalványozást – igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzési javaslat: 1./2.)
- 5) Több esetben a mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzítettel.
- 6) A kiadási pénztárbizonylaton az összeg átvevője az utalványozó közeli hozzátartozója, mert a csatolt dokumentumok alapján a lakcímük azonos, így sérült az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása. Több esetben az utalványozó és a pénzt átvevő személye azonos, így az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt rendelkezések sérültek. (Ellenőrzési javaslat: 1./3.)
- 7) Az utalványrendelet több esetben nem tartalmazta az érvényesítési és az utalványozási jogkörgyakorlások aláírását vagy dátumát, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat. (Ellenőrzési javaslat 1./4.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az elnök megfelelően intézkedett a 1), 2), 3) és 5) pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert:

- 6) pontban megállapított hiba továbbra is fenn áll,
- 4) és 7) pontokban feltárt hibákhoz hasonló gazdasági esemény nem fordult elő.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben javaslatot fogalmaztunk meg a 4), 6), és 7) pontokra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** belső szabályzatban nem rendezte.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2021.12.20-án a szabályzat elkészült, hatályba lépett, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdésében meghatározott **közzétételi kötelezettségének** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé. (Ellenőrzési javaslat: 1./5.) Megállapodás alapján a Hivatal látja el a Nemzetiségi Önkormányzat iratkezelési feladatait. A jegyző az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **Iratkezelési szabályzatot** kiadta. A 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt, az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata nem történt meg. A szabályzat hatályon kívül helyezett – 12/2006. ÖTM rendelet – jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzat a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, ezért további intézkedés nem szükséges.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** tartalmazta. A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **éves ellenőrzési tervet** készített. A 2021. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 246/2020. (XII. 15.) határozatával elfogadta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr az éves **belső ellenőrzési jelentést** elkészítette. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § előírása szerint beterjesztésre került a képviselő testület elé jóváhagyásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A jegyző a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** elkészítette.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegkételek adataival. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait és a vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltár**, alakilag és tartalmilag, nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés részére bemutatott leltár teljes körűen nem tartalmazta a leltározási és leltárkészítési szabályzat „III. A leltárkészítés részletes szabályai I. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alakai követelmények”-et. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, 2022. március 3-án a KEP-re feltöltötték a 2021. évi mérleg adatait alátámasztó leltárt. A mérleg sorainak értékeit az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, tételesen és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották. További intézkedés nem szükséges.*

A Nemzetiségi Önkormányzat vezette az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat**, melyek tartalma megfelelt az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírásának.

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

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

A **6. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedévi időközi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

- A Nemzetiségi Önkormányzat az élelmiszer beszerzéssel kapcsolatos kiadásokat a K355 Egyéb kiadások rovaton vette nyilvántartásba a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, 2022. január 10-én a KEP-re feltöltötték a számviteli bizonylatot a hiba javításáról. További intézkedés nem szükséges.*
- A Nemzetiségi Önkormányzat a virágcsokor vásárlást a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, 2022. január 10-én a KEP-re feltöltötték a számviteli bizonylatot a hiba javításáról. További intézkedés nem szükséges.*

A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján, megállapítottuk, hogy a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos gazdasági események nyilvántartásba vétele, továbbra sem megfelelő, ezért ezzel kapcsolatos javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 2/1.)

A könyvvizetés során kormányzati funkciót érintő hiba:

- A támogatói okirathoz rögzített kormányzati funkció (084020) és a támogatás nyilvántartásba vételének kormányzati funkciója (018030) nem volt összhangban. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, 2022. január 10-én a*

KEP-re feltöltötték a számviteli bizonylatot a hiba javításáról. További intézkedés nem szükséges.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént.

A Nemzetiségi Önkormányzat vezette az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartásokat**.

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 12. havi időközi költségvetési jelentést alátámasztották főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező **egyezőségek** biztosítottak voltak.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzését a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. március 25-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján, a vizsgált időszakra vonatkozóan, a leltározási ütemterv és a **leltározási utasítás** kiadásra került. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. A beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet véglegesítésekor, 2022. március 25-én „feladott” státuszban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves **könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Nemzetiségi Önkormányzat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését. **Az éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 675 839 Ft, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 185. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyi időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -247 644 Ft, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 185. sor tárgy időszak adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2021. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 3 244 462 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 2 272 931 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 971 531 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 0 Ft.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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 jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról készített 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 táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- a **szervezeti és működési szabályzat** felülvizsgálatáról,
- a **számvetési politika** Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt kiegészítéséről,
- az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatáról,

- az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának megfelelően a **számlarend** felülvizsgálatáról,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a)** pontjában előírt szabályzat kiegészítéséről,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)** pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére és lebonyolítására, elszámolására vonatkozó eljárásrendnek az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt felülvizsgálatáról,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés d)** pontjában előírtak szabályozásáról,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e)** pontjában előírt szabályzat elkészítéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
 - a pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő és utalványozó jogkörében eljáró személyek aláírása azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
 - a belső szabályozásnak megfelelően gondoskodtak a kötelezettségvállalási bizonylatok elkészítéséről,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés h)** pontja szerinti szabályzat elkészítéséről,
- az **iratkezelési szabályzat**nak a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében előírt felülvizsgálatáról,
- a mérleg adatait alátámasztó leltár jogszabály szerinti elkészítéséről,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1/1 – 1/5. és a 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b)** pontjában felsorolt szabályzatot az Ávr. 13. § (4a) bekezdést figyelembe véve készítsék el,
- 1/2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, hogy - az érvényesítés és utalványozás során - az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1/3. az Ávr. 60. § (2) bekezdése előírásának megfelelően a jövőben tartsák be az **összeférhetetlenségre** vonatkozó szabályokat,
- 1/4. hogy az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti **érvényesítést** és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti **utalványozást**,
- 1/5. az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatokat **teljes körűen** tegyék közzé, megfelelően az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának,

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a reprezentációs kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat tartalmi előírásainak megfelelően vegyék nyilvántartásba.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db.

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve
Irattár

ZÁRADÉK

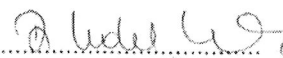
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

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

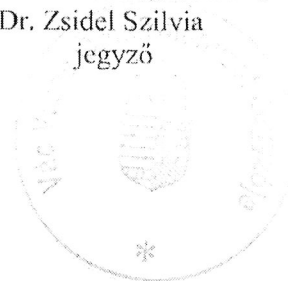
Vác, <időbélyeg szerint>



Sikk Józsefné
elnök



Dr. Zsidel Szilvia
jegyző



A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
..... határozata
2022. évi költségvetés módosításról

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése és a 26. § (1) bekezdése, valamint a 428/2012. (XII.29.) Kormányrendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről rendelkezései alapján az alábbi határozatot hozza:

A Képviselőtestület a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének **bevételi főösszegét**

2.970.259.- Ft-ra módosítja

A **bevételek** forrásonkénti részletezése az alábbi:

Működési bevételek:

Egyéb működési bevételek:

- Támogatásértékű működési bevétel központi kezelésű előirányzatból 1.923.728Ft
- Támogatásértékű működési bevétel önkormányzattól 75.000 Ft

Maradvány:

- 2021.évi maradvány 971.531.Ft

A Képviselőtestület a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének **kiadási főösszegét**

2.970.259.- Ft-ra módosítja

A **kiadási** főösszeg részletezését a Képviselőtestület az alábbiak szerint határozza meg:

Működési kiadások:

Dologi kiadások:

- Egyéb dologi kiadások 2.970.259.Ft

A Képviselőtestület a költségvetési előirányzatok meghatározásával egyidejűleg felhatalmazást ad az elnöknek a kiemelt előirányzatokon belüli előirányzat átcsoportosításra.

A Képviselőtestület az alábbi mérlegeket és kimutatásokat fogadja el a költségvetési határozat kötelező részeként:

a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a 368/2011.(XII.31.) sz. kormányrendelet alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak költségvetési határozatban kell elfogadniuk a 2022. évi bevételi és kiadási előirányzataikat a fenti jogszabály 23-25. § rendelkezéseinek megfelelően.

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi CLXXIX törvény a nemzetiségek jogairól alábbi paragrafusa alapján csak kötelező feladatot lát el.

115. § A helyi nemzetiségi önkormányzat kötelező közfadata:

- a) a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- b) a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- c) a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- d) a képviselt közösség érdekképviselével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különösen tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,**
- e) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,
- f) a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi nemzetiségi önkormányzat területén működő vallási közösségekkel,**
- g) a nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- h) közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- i) a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

BEVÉTELEK

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési bevételei 2.970.259.- forintra módosul az alábbiak szerint.

I. Működési bevételek

A **működési bevételek** összege 2.970.259 Ft, melyet teljes egészében az egyéb működési bevételek tesznek ki.

Egyéb működési bevételként a 428/2012. (XII.29.) Kormányrendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről rendelkezései alapján a Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatot megillető általános működési támogatás összege, 520.000 Ft, feladatalapú támogatás működési része 1.403.728 Ft. Továbbá Vác Város Önkormányzatának költségvetési rendeletében nemzetiségi önkormányzatunk részére megállapított működési támogatás összege 75.000 Ft összegben.

II. Maradvány

A Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 2021.12.31-én további képződött maradványa 971.531.Ft.

K I A D Á S O K

A **működési kiadások** összege 2.970.259. Ft, melynek teljes összege a bevételi források szűkössége miatt a dologi kiadások fedezetül került betervezésre.

Az **dologi kiadások** között a nemzetiségi önkormányzat működésével kapcsolatos kiadások, nemzetiségi rendezvények kiadásai és az ezekhez kapcsolódó ÁFA kiadások előirányzata szerepel.

Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökétől

Tisztelt Képviselő-testület!

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat kapcsolatba lépett az ukrán menekült családokkal. Minden családban vannak gyerekek, közülük sokan nem tudnak magyarul. A Gyereknapi alkalmából erdei kisvasutas kirándulást szervezünk királyrétre május 28.-án szombaton. Az erdei múzeumban bemutatjuk nekik Magyarország nevezetességeit, állat- és növényvilágát. Ezt követően Csűri Natália hegedűművész játszik ukrán és magyar melódiákat, majd gyalogtúrát teszünk az erdőbe és a programot szalonnasütéssel zárjuk.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

Vác, 2022. május 20.



Sikk Józsefné s.k.

Határozati javaslat

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 28.-án szombaton Gyereknapi keretében erdei kisvasutas kirándulást szervez Királyrétre az Ukrajnából menekült családok gyermekei részére. A kiránduláson bemutatásra kerülnek Magyarország nevezetességei, állat- és növényvilága. A programon Csűri Natália hegedűművész szórakoztatja a megjelenteket, a gyalogtúra zárásaként a kijelölt tűzrakó helyen szalonnasütésre kerül sor.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökétől

Tisztelt Képviselő-testület!

Scsur Alexander ukrán zenész, zeneszerző önéletrajzi könyvet írt, mely ukrán és magyar nyelven is megjelent. Az Önkormányzat május 29.-én du. 15 órakor a Remete pincében könyvbemutatót szervez. A könyvet bemutatja dr. Demján Györgyné a Király Endre Szakközépiskola német szakos tanára. A könyvbemutatót követően zenei műsor ad elő Scsur Alexander tárogatón, szaxofonon, Csűri Natália és Csűri Lajos hegedűn. Minden jelenlévő dedikált könyvet kap ajándékba a szerzőtől.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

Vác, 2022. május 20.



Sikk Józsefné s.k.

Határozati javaslat

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 29.-én 15 órától a váci Remete Pince Étteremben Scsur Alexander zenész és zeneszerző önéletrajzi könyvét mutatja be. A könyvet bemutatja dr. Demján Györgyné a Király Endre Szakközépiskola német nyelvtanára, a bemutatót követően zenei műsort ad elő Scsur Alexander tárogatón, szaxofonon, Csűri Natália és Csűri Lajos hegedűn. A művész a jelenlévőknek dedikált könyvet ad ajándékba.

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének Elnökétől

Tisztelt Képviselő-testület!

Ebben az évben az ukrán Pünkösöd ünnepe június 12-13.-án lesz, melynek megünneplésére a június 12.-én vasárnap kirándulást szervezünk a Vácrátóti Nemzeti Botanikus Kertbe, ahova meghívásra kerül a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat is.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

Vác, 2022. május 20.



Sikk Józsefné s.k.

Határozati javaslat

A Váci Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2022. május 12.-én vasárnap kirándulást szervez a Vácrátóti Nemzeti Botanikus Kertbe, melyre meghívásra kerülnek a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat tagjai.

Határidő: *azonnal*

Felelős: *Elnök*