

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Előadó: 5	Melléklet:
Beszámoló	Szám:
2022. máj. 23.	
23-6/2022	
VÁCI POLGÁRMESTERSÉG	

Készült: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 23-i rendes üléséről.

Jelen vannak: Sarantis Mantzourakis elnök
Mantzouraki Elvira képviselő
Mangoszné Gonbai Márta alelnök

Sarantis Mantzourakis elnök: Szeretettel köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a képviselőtestület 3 fővel jelen van, tehát határozatképes. Jegyzőkönyv hitelesítésére felkéri Mandzurakis Elvira képviselőt. (megkérdés után a hitelesítést vállalta) Szavazásra bocsátja a napirendet.

A képviselő testület az alábbi napirendet egyhangúlag elfogadta.

N A P I R E N D I P O N O K:

- 1, napirendi pont:** A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának megtárgyalása és elfogadása.
- 2, napirendi pont:** A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának megtárgyalása és elfogadása.
- 3, napirendi pont:** A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés módosításának megtárgyalása és elfogadása.

1. napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának megtárgyalása és elfogadása.

Sarantis Mantzourakis: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elmondja, hogy a Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette a 2021. évi zárszámadásának beszámolóját, amely tartalmazza a 2021-évi költségvetés számainak a mellékletek alapján. A beszámoló mellékletében található MÁK ellenőrzési jelentése, amelyben a fellelt hibákat az önkormányzat a megadott időben kijavította, valamint a hiányosságokat pótolta. Az elnök a zárszámadás elfogadását javasolja a testületnek a fenti mellékletek alapján.

A képviselőtestület egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

5/2022. (V.23.) sz. Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat határozata

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy elfogadja a 2021. évi zárszámadásának beszámolóját a mellékletek szerint.

Határidő: 2022.05.23.

Felolós: Elnök

2. napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának megtárgyalása és elfogadása.

Sarantis Mantzourakis: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elmondja, hogy a Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette a 2021. évi költségvetésének beszámolója amely tartalmazza a 2021-évi költségvetés számaint a mellékletek alapján. Az elnök javasolja a költségvetési beszámoló elfogadását a testületnek a fenti mellékletek alapján.

A képviselőtestület egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

**6/2022. (V.23.) sz. Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat
határozata**

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy elfogadja a 2021. évi költségvetési beszámolóját a mellékletek szerint.

Határidő: 2022.05.23.

Felelős: Elnök

3. napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés módosításának megtárgyalása és elfogadása.

Sarantis Mantzourakis: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke elmondja, hogy a Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette a 2022. évi költségvetés módosítását, amely tartalmazza a 2022-évi költségvetés tervezett számaint a mellékletek alapján. Az elnök javasolja a költségvetés módosításának elfogadását, a testületnek a fenti mellékletek alapján.

A képviselőtestület egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

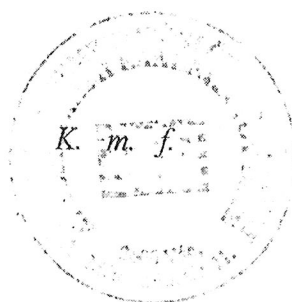
**7/2022. (V.23.) sz. Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat
határozata**

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat úgy dönt, hogy elfogadja a 2022. évi költségvetésének módosítását a mellékletek szerint.

Határidő: 2022.05.23.

Felelős: Elnök

Több napirendi pont és hozzászólás nem lévén az elnök az ülést bezárta és a részvételt megköszönte.



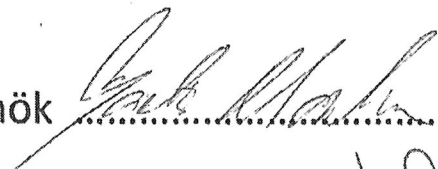

Mantzouraki Elvira
jkv. hitelesítő

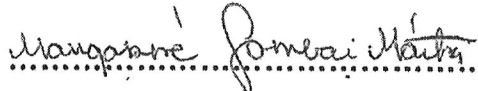

Sarantis Mantzourakis
elnök

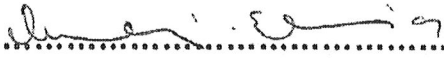
Jelenléti ív

Készült a Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat

2022.05.23-án megtartott üléséről

Sarantis Mantzourakis elnök 

Mangoszné Gombai Márta alelnök 

Elvira Mantzouraki képviselő 

Vác, 2022.05.23.

VÁCI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. május 23-án (hétfő) 17:00 órai kezdettel rendes ülést tart, melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Vác Nemzetiségi Iroda
2600 Vác, Zrínyi utca 9.

NAPIREND

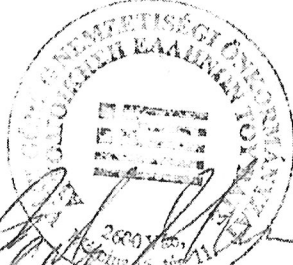
- 1, napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának megtárgyalása és elfogadása.
- 2, napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának megtárgyalása és elfogadása.
- 3, napirendi pont: A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés módosításának megtárgyalása és elfogadása.

Előterjesztő: Sarantis Mantzourakis elnök

Kérem a Tisztelt Képviselőt, hogy a napirend fontosságára való tekintettel az ülésen megjelenni szíveskedjék.

Vác, 2022.május 16.

Tisztelettel:


Sarantis Mantzourakis s.k.
VGNÖ elnöke

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

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

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

3.433.874 - forint összegben elfogadja.

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

2.778.876, -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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat
elnöke

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

A 2021. évi költségvetés módosított bevételi előirányzata 3.433.869, -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			1	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	595.000	2.469.228	2.469.232	100,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
Egyéb Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	500.000	964.641	964.641	100,0
Költségvetési bevételek összesen	1.095.000	3.433.869	3.433.874	100,0
Bevételek mindösszesen	1.095.000	3.433.869	3.433.874	100,0

A működési bevételek 100,0 %-ra teljesültek.

A kamatbevételek 1 forintos teljesítése a számlavezető pénzintézet által elszámolt számlakamatot mutatja.

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: 824.232, -Ft,

- Az önkormányzat pályázaton nyert 1.050.000, -Ft-ot az Emberi Erőforrások Minisztériuma által meghirdetett pályázatokon,
- Vác Város Önkormányzatának működési támogatása 75.000, -Ft.

A 2020. 12. 31.-én képződött maradvány 964.641., - forint.

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

A 2021 évi költségvetés módosított kiadási előirányzata 3.433.869,-Ft

Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
I. Működési kiadások				
Személyi juttatások				
Munkaadókat terhelő járulékok				
Dologi kiadások	1.095.000	3.349.869	2.694.876	80,04
Egyéb működési célú kiadások		50.000	50.000	100,00
Működési kiadások összesen:	1.095.000	3.399.869	2.744.876	80,73
II. Fejlesztési kiadások		34.000	34.000	100,00
Költségvetési kiadások	1.095.000	3.433.869	2.778.876	80,32
Összesen	1.095.000	3.433.869	2.778.876	80,92

I. Működési kiadások

A **működési kiadások** teljesítése 80,92%-os.

A személyi juttatások 145.000, -Ft a reprezentációs kiadásokat takarja.

A dologi kiadások 2.549.876, - forintos teljesítésének részletezése az alábbi:

- 152.533, -Ft kommunikációs szolgáltatás, telefondíj
- 1.059.989, -Ft egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás a rendezvények költségeit, illetve terembérleti díjat az OTP Bank Nyrt. által felszámolt pénzforgalmi jutalékot takar,
- 44.927, - Ft a szolgáltatások után felszámított ÁFA,

- 1.289.425, -Ft belföldi kiküldetés,
- egyéb dologi kiadás 3.002, -Ft pályázati regisztrációs díj, kerekítés.

Egyéb működési célú kiadás 50.000, -Ft, amely pénzeszköz átadás támogatás céljából a Mydros Mediterrán Művészeti Egyesület részére.

I. Fejlesztési kiadások

A fejlesztési kiadások 34.000, -Ft-os teljesítése mobiltelefon készülék beszerzését mutatja.

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 bevételei										
- központi költségv. származó források	260 000	260 000	412 114	412 114						
- adók és kapcsolódó bevételek										
- működési bevételek										
- felhalmozási bevételek										2
Bevételek összesen:	260 000	260 000	412 114	412 114	0	0	0	0	0	2
KIADÁSOK										
Személyi és járulékok										
Dologi és egyéb működési	150 000	142 364	130 000	126 264	100 000	92 638	130 000	123 135	110 000	108 198
Hitel visszafizetése										
Felhalmozási kiadások									34 000	34 000
Tartalék										
Kiadások összesen:	150 000	142 364	130 000	126 264	100 000	92 638	130 000	123 135	144 000	142 198

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 bevételei										
- központi költségv. szárm. Források			412 114	412 114	500 000	500 000	550 000	550 000		
- adók és kapcsolódó bevételek										
- működési bevételek										
- felhalmozási bevételek										
Pénzmaradvány										
Bevételek összesen:	0	0	412 114	412 114	500 000	500 000	550 000	550 000	0	0
KIADÁSOK										
Személyi és járulékok										
Dologi és egyéb működési	280 000	275 079	15 000	14 884	180 000	170 544	160 000	152 250	750 000	722 915
Hitel visszafizetése										
Felhalmozási kiadások										
Tartalék										
Kiadások összesen:	280 000	275 079	15 000	14 884	180 000	170 544	330 000	313 372	750 000	722 915

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege 2021. év

Összegek: Ft-ban

BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek összesen			
Egyéb működési bevételek	0	0	1
Önkormányzatok sajátos működési bevétele			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 095 000	2 469 228	2 469 232
Működési bevételek összesen	1 095 000	2 469 228	2 469 233
Működési többlet/hiány összege	0	-930 641	-275 643
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bev.			
Pénzügyi befektetések bevételei			
Egyéb felhalmozási bevételek			
Felhalmozási bevételek	0	0	0
Felhalmozási többlet/hiány összege	0	-34 000	-34 000
Kölcsönök			
Működési célú kölcsönök visszatérülése			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése			
Kölcsönök összesen	0	0	0
Költségvetési bevételek összesen	1 095 000	2 469 228	2 469 233
Költségvetési többlet/hiány összege	0	-964 641	-309 643

KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások			
Munkaadókat terhelő járulékok / SZHA			
Dologi kiadások	1 095 000	3 349 869	2 694 876
Ellátottak pénzbeni juttatásai			
Pénzeszközátadások, támogatások működési célra		50 000	50 000
Speciális célú támogatások			
Működési célú tartalékok			
Működési kiadások összesen:	1 095 000	3 399 869	2 744 876
Felüjtési kiadások			
Fejlesztési kiadások		34 000	34 000
Pénzeszközátadások, támogatások felhalmozási célra			
Felhalmozási célú tartalékok	0	34 000	34 000
Felhalmozási kiadások			
Kölcsönök			
Működési célú kölcsönök nyújtása			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Kölcsönök összesen			
Költségvetési kiadások összesen	1 095 000	3 433 869	2 778 876

Költségvetési hiány finanszírozása - Finanszírozási műveletek			
Működési célú pénzmaradvány	500 000	964 641	964 641
Felhalmozási célú pénzmaradvány			
Pénzmaradvány összesen		964 641	964 641
Hiteltorlesztés miatt külső forrás bevonás - működési			
Felhalmozási célú hitel			
Finanszírozási műveletek összesen	0	964 641	964 641

Bevételek összesen:	1 095 000	3 433 869	3 433 874
Kiadások összesen:	1 095 000	3 433 869	2 778 876

Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi vagyonkimutatása

5.sz. melléklet
adatok forintban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	964 641	654 998
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	964 641	654 998
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	964 641	654 998
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	964 641	654 998
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	764 101	764 101
G/IV Felhalmozott eredmény	550 221	200 540
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-349 681	-309 643
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	964 641	654 998
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	964 641	654 998



Magyar Államkincstár

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

Iktatószám: ÖPSZEF/92-8/2022.
Ellenőrzés száma: 258./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Váci Görög 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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat	787242

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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Kökény Szabolcs gazdasági vezető	Mantzourakis Sarantis elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/92-1/2022.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/92-1/2022.
Konrai Gabriella ellenőr	2022. 01. 04.	intézkedési terv elfogadásáig	ÖPSZEF/92-1/2022.
Pál Ferenc vizsgálatvezető	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1229-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1229-1/2021.
Bajusz Péter ellenőr	2021. 07. 01.	2022. 01. 03.	ÖPSZEF/1229-1/2021.

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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Vác Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Váci Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Váci Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Váci Görög 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
787242	Váci Görög 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, alaphiányzatokon 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 **együttműködési 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 valódiságát 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 kontroltevékenységek 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, megfelelt 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 könyvvetéssel kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyezőséget 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 Kincstár 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 GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szervezet megnevezése: Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 787242

I. 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 23/2019. (X. 28.) számú határozata szól 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.: nyelvhazsnálat). *A Nektv. 113. § a) pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat a 23/2021. (XII. 22.) 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 24/2021. (XII. 22.) 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 új 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 új 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 **Beszerezések 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 kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **mintatételek értékelését követően** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- 1) Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést - igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték, (Ellenőrzés javaslata: 1/2.)
- 2) Az utalványozást végző személy nem rendelkezett az elnök írásbeli kijelölésével az Ávr. 59 § (1) bekezdés előírása ellenére,
- 3) A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörében eljáró személyek aláírása nem azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítéssel,
- 4) Az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.
- 5) A teljesítést végző személy nem rendelkezett az elnök írásbeli kijelölésével az Ávr. 57 § (4) bekezdés előírása ellenére,
- 6) A kötelezettségvállalást és utalványozást az elnök maga javára látta el az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére, (Ellenőrzés javaslata: 1/3.)
- 7) Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kilátések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegezésűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az elnök megfelelően intézkedett a 2), 3), 4), 5) és 7) pontokban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert:

- 1) pontban megállapított hiba továbbra is fenn áll,
- 6) pontban feltárt hibához hasonló gazdasági esemény nem fordult elő.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben javaslatot fogalmaztunk meg a 1), és 6) 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 kötelezettségnek** teljes körűen nem tett eleget. Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat – pl. éves költségvetési beszámolók – a honlapon nem teljes körűen tette közzé. (Ellenőrzés javaslata: 1./4.) 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 bocsájtott 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 könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek 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 1. A leltárral szemben támasztott tartalmi és alakú követelmények”-et. *A közbenső megállapítá-*

sok 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 feltárássra:

A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hiba:

- Az Országos Görög Nemzetiségi Önkormányzat által közvetített szolgáltatást (telefon és internet) a Nemzetiségi Önkormányzat a K335-as rovaton számolta el figyelmen kívül hagyva az Áhsz. 15. mellékletében a K322. és a K321. rovatokra vonatkozó előírásokat. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, 2022. január 6-án a KEP-re feltöltötték a számviteli bizonylatot a hiba javításáról. További intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során kormányzati funkciót érintő hiba:

- A támogatói okiratban 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 6-án 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 **legtár** tételes ellenőrzésére 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 **legtározási 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 legtár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -349 681 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 -309 643 Ft, ezen adat megegyezik a 2021. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 185. sor előző 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 3 433 874 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 2 778 876 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 654 998 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 II/1. 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,
 - az Ávr. 57. § és az Ávr. 59. § szerinti kijelölések elkészültek,
 - az elkészített utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdése és 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai szerint az érvényesítés valamint az utalványozás jogkörgyakorlása biztosított,
 - az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtak szerint jár el,
- 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 könyvvizetés során a rovatszámhákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

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 **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/4. 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. 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 könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozóan intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

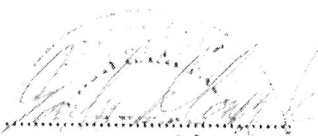
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve
Irattár

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>


Mantzourakis Sarantis
elnök


Dr. Zsido Szilvia
jegyző


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

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

a Váci Görög 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 2019. évi bevételi és kiadási előirányzataik és azok teljesítésének alakulásáról a fenti jogszabály 87. § -ának rendelkezései szerint.

A Váci Görög 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.

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

Adatellenőrző kód: -6c-7834433e-2e37-1e-44-714e-55-561135-62-1606417

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

13 megye	8165 pénzügyi körzet	00 település- típus

A megye megnevezése, önkormányzat székhelye

.....

.....

.....

Szerv számjele

787242 PIR-törzsszám	1247 szektor	841106 szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:
VÁCI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2600 Vác Március 15. tér 11

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
				-		

..... VÁC év hó nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

SZREJECZ 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, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
17/C	Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

PIR: 787242

Éves költségvetési beszámoló

VÁCI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8165

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

Készült: 2022.04.11 17:08

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
17/D	A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása

PIR: 787242

Éves költségvetési beszámoló

VÁCI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Megye: 13 Pénzügyi körzet: 8165

Szakág: 841106 Szektor: 1247 Időszak: 2021.2

Készült: 2022.04.11 17:08
Érték típus: Forint

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési kiadások, más finanszírozási forrásból	Költségvetési kiadások, más finanszírozási forrásból	Költségvetési kiadások, más finanszírozási forrásból	Költségvetési kiadások, más finanszírozási forrásból	Költségvetési kiadások, más finanszírozási forrásból	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
18	Egyéb külső személynél jutások (K123)	0	152 250	0	145 000	0	0	145 000	
19	Külső személynél jutások (=16+17+18) (K12)	0	152 250	0	145 000	0	0	145 000	
20	Személynél jutások (=15+19) (K1)	0	152 250	0	145 000	0	0	145 000	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	50 000	0	0	0	0	0	
29	Üzenetkötési anyagok beszerzése (K312)	0	7 095	0	0	0	0	0	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	50 000	57 095	0	0	0	0	0	
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	84 096	0	21 380	0	0	21 380	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	147 767	0	131 173	0	0	131 173	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	231 863	0	152 553	0	0	152 553	
40	Környezeti szolgáltatások (=41) (K335)	0	129 615	0	0	0	0	0	
43	Egyéb szolgáltatások (=44) (K337)	645 000	1 136 368	0	1 059 989	0	0	1 059 989	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+43) (K33)	645 000	1 265 983	0	1 059 989	0	0	1 059 989	
46	Küldemények kiadásai (K341)	200 000	1 290 000	0	1 289 425	0	0	1 289 425	
48	Küldemények, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	200 000	1 290 000	0	1 289 425	0	0	1 289 425	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgóeszköz (K351)	200 000	279 142	0	44 927	0	0	44 927	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	73 536	0	3 002	0	0	3 002	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	200 000	352 678	0	47 929	0	0	47 929	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 095 000	3 197 619	0	2 549 876	0	0	2 549 876	
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K312)	0	50 000	0	50 000	0	0	50 000	
181	Egyéb civil szervezetek (K312)	0	0	0	0	0	0	0	
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	0	50 000	0	50 000	0	0	50 000	
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K54)	0	34 000	0	34 000	0	0	34 000	
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	0	34 000	0	34 000	0	0	34 000	
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	1 095 000	3 433 869	0	2 778 876	0	0	2 778 876	

02 - B1 - B7. Költségvetési bevételek						
#	Nyitórész	Erőforrás	Módosított előirányzat	Költségvetési árban megdőlés	Költségvetési árban megdőlés	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)		595 000	2 469 228	0	2 469 228
36	ebből: központi kezelés előirányzatok (B16)		0	0	0	1 344 228
38	ebből: egyéb fejlesztési célú előirányzatok (B16)		0	0	0	1 050 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)		0	0	0	75 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)		595 000	2 469 228	0	2 469 228
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207) (B4082)		0	0	0	1
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)		0	0	0	1
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)		0	0	0	4
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)		0	0	0	5
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)		595 000	2 469 228	0	2 469 233

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Erőforrás előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évben követendő esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	500 000	964 641	964 641	0		964 641
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	500 000	964 641	964 641	0		964 641
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	500 000	964 641	964 641	0		964 641
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	500 000	964 641	964 641	0		964 641

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként				
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti és államháztartási igazgatási tevékenysége	
18	Egyéb külső személynél jutások (K123)	145 000	145 000	145 000
19	Külső személynél jutások (=16+17+18) (K12)	145 000	145 000	145 000
20	Személyi jutások (=15+19) (K1)	145 000	145 000	145 000
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	21 360	21 360	21 360
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	131 173	131 173	131 173
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	152 533	152 533	152 533
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 059 989	1 059 989	1 059 989
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+43) (K33)	1 059 989	1 059 989	1 059 989
46	Küldetések kiadásai (K341)	1 289 425	1 289 425	1 289 425
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	1 289 425	1 289 425	1 289 425
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	44 927	44 927	44 927
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 002	3 002	3 002
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	47 929	47 929	47 929
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	2 549 876	2 549 876	2 549 876
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	50 000	50 000	50 000
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	50 000	50 000	50 000
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	50 000	50 000	50 000
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	34 000	34 000	34 000
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	34 000	34 000	34 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	2 778 876	2 778 876	2 778 876
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	2 778 876	2 778 876	2 778 876

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	Összesen	011140 Országos és helyi nemzeti/ségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	082092 Közművelődési - helyi önkormányzatok kulturális értékek gondozása	084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 469 228	0	75 000	550 000	1 844 228
36	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	1 344 228	0	0	0	1 344 228
38	ebből: egyéb fejlesztési kezelésű előirányzatok (B16)	1 050 000	0	0	550 000	500 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	75 000	0	75 000	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	2 469 228	0	75 000	550 000	1 844 228
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+...+207) (B4002)	1	1	0	0	0
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	1	1	0	0	0
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	4	4	0	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+208+215+216+217) (B4)	5	5	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	2 469 233	5	75 000	550 000	1 844 228
295	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	964 641	0	964 641	0	0
297	Maradvány igénybevétele (=295+296) (B813)	964 641	0	964 641	0	0
306	Beltérítési finanszírozás bevételei (=238+234+237+...+302+305) (B81)	964 641	0	964 641	0	0
315	Finanszírozási bevételek (=306+312+313+314) (B8)	964 641	0	964 641	0	0
316	Bevételek összesen (284+315) (B1-B8)	3 433 874	5	1 039 641	550 000	1 844 228

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alapvetékenység költségvetési bevételei	2 469 233
02	Alapvetékenység költségvetési kiadásai	2 778 876
03	I Alapvetékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-309 643
04	03 Alapvetékenység finanszírozási bevételei	964 641
06	II Alapvetékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	964 641
07	A) Alapvetékenység maradványa (=II-II)	654 998
15	C) Összes maradvány (=A+B)	654 998
17	E) Alapvetékenység szabad maradványa (=A-D)	654 998

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
54	C/III/1 Kincstárba kívüli forrásainálak	964 641	0	654 998
56	C/III Forrásszámlák (=C/III/1+C/III/2)	964 641	0	654 998
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	964 641	0	654 998
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	964 641	0	654 998
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	764 101	0	764 101
183	G/IV Felhalmozott eredmény	550 221	0	200 540
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-349 681	0	-309 643
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	964 641	0	654 998
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	964 641	0	654 998

13/A - Eredménykimutatás					
#	1	2	3	4	5
Működés		Előző időszak		Módosítások (+/-)	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredmény-szemléletű bevételei		1 662 264	0	2 469 228
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredmény-szemléletű bevételei		235 000	0	0
11	09 Különféle egyéb eredmény-szemléletű bevételek		0	0	4
12	III Egyéb eredmény-szemléletű bevételek (=06+07+08+09)		1 897 264	0	2 469 232
13	10 Átvett kölcsön		11 095	0	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke		1 591 222	0	2 501 947
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		131 901	0	0
17	IV Átvett jellegű ráfordítások (=10+11+12+13)		1 734 218	0	2 501 947
19	15 Személyi jellegű egyéb kiadások		0	0	145 000
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)		0	0	145 000
22	VI Értékpapírok értéke		183 603	0	34 000
23	VII Egyéb ráfordítások		329 125	0	97 929
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)		-349 682	0	-309 644
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek		1	0	1
32	VIII Pénzügyi műveletek eredmény-szemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)		1	0	1
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		1	0	1
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)		-349 681	0	-309 643

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=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	64 992	0	0	0	0	64 992
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	34 000	0	0	34 000
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	34 000	0	0	0	0	34 000
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	34 000	0	34 000	0	0	68 000
13	Egyéb csökkenés	0	0	34 000	0	34 000	0	0	68 000
14	Összes csökkenés (=08+...+13)	0	0	34 000	0	34 000	0	0	68 000
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	64 992	0	0	0	0	64 992
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	64 992	0	0	0	0	64 992
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	34 000	0	0	0	0	34 000
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	34 000	0	0	0	0	34 000
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	64 992	0	0	0	0	64 992
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	64 992	0	0	0	0	64 992

16/A - Az eszközök értékesítésének alakulása							
#	Megnevezés 2	Nyitó adatok, bekerülési érték 3	Nyitó adatok, értékesítés 4	Tárgyidőszakban elszámolt értékesítés 5	Tárgyidőszakban visszatér értékesítés 6	Záró adatok, bekerülési érték 7	Záró adatok, értékesítés 8
1							
06	Kincstárán kívüli források	964 641	964 641	0	0	964 641	0
11	Összesen (=01+...+10)		964 641	0	0	964 641	0

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	
1	2	Össze
13	5%-os kulcsi áfa-adóalap összege	22 259
15	27%-os kulcsi áfa-adóalap összege	905 571
81	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, társági fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
82	A gazdasági szervezetek nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, társági fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	395 423

17/C - Települési és területi nemzeti önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása						
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre álló összeg	A települési területi nemzeti önkormányzat által tárgyévi bevételek/egyesen felhasználható összeg	A települési területi nemzeti önkormányzat által a tárgyévi költségvetésben felhasználható összeg	Elérés (=4+5-3)	
1	2	3	4	5	6	7
01	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" (12. utasítás 36. sorának részösszege)	520 000	520 000	0	0	0
02	A "Települési és területi nemzeti önkormányzatok támogatása" (12. utasítás 36. sorának részösszege)	824 228	824 228	530 567	0	0
03	Összesen (=01+02)	1 344 228	813 661	530 567	0	0

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján			
#	1	2 Megnevezés	3 Összeg (a főkönyvben szereplő előjelenek megfelelően) Ft-ban
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		964 641
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(+331-3318) + (332-3328)]		964 641
04	B. Korekciós 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)		-309 643
05	Kiadások nyitvatartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-403]		-2 778 876
06	Bevételek nyitvatartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		3 433 874
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]		-964 641
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		654 998
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]		654 998

A Váci Görög Nemzetiségi Önkormányzat
..... határozata
2022. évi költségvetés módosításáról

A Váci Görög 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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének **bevételi főösszegét**

2.958.926.Ft-ra módosítja

A **bevételek** forrásonkénti részletezése az alábbi:

Működési bevételek:

Egyéb működési bevételek:

- | | |
|---|-------------|
| - Támogatásértékű működési bevétel központi kezelésű előirányzatból | |
| - | 2.228.928Ft |
| - Támogatásértékű működési bevétel önkormányzattól | 75.000 Ft |

Maradvány:

- | | |
|---|------------|
| 2021. évi maradvány (Bethlen Alapkezelő pályázat) | 150.000 Ft |
| 2021.évi további maradvány | 504.998 Ft |

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

2.958.926 Ft-ra módosítja.

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

Működési kiadások:

Dologi kiadások:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| - Egyéb dologi kiadások | 2.958.926 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 Görög 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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi CLXXIX törvény a nemzetiségek jogairól alábbi paragrafusa alapján csak kötelező feladatot lát el.

115. § A helyi nemzetiségi önkormányzat kötelező közfeladata:

- 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.

BEVÉTELEK

A nemzetiségi önkormányzat költségvetési bevételei, **2.958.926 -forintra** módosulnak a jelen határozat módosítással az alábbiak szerint.

Működési bevételek

A **működési bevételek** összege 2.958.926 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 Görög Nemzetiségi Önkormányzatot megillető általános működési támogatás összege, 520.000 Ft, feladatalapú támogatás működési része 808.928 Ft. **Egyéb támogatási célú** fejezeti kezelésű előirányzat (368/2011.(XII.31.) 900.000 Ft vissza nem térítendő támogatás került megtervezésre. Továbbá Vác Város Önkormányzatának költségvetési rendeletében nemzetiségi önkormányzatunk részére megállapított működési támogatás összege 75.000 Ft összegben.

II. Maradvány

A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021-ben pályázaton, 550.000 Ft-ot nyert az Emberi Erőforrások Minisztériumától táncház rendezéséhez, amiből 150.000 Ft nem került felhasználásra Az összeg 2021.12.31-én az önkormányzat bankszámláján rendelkezésre állt.

A Görög Nemzetiségi Önkormányzat 2021.12.31-én további képződött maradványa 504.998 Ft.

KIADÁSOK

A **működési kiadások** összege 2.958.926. Ft, melynek teljes összege a dologi kiadások fedezetéből került betervezésre.

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