

# Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

Szám: 3/2020.

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

amely készült Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
2020. június 30-án (kedden) 09.30 órai kezdettel  
a Szent István tér 1. szám alatt megtartott üléséről

### Jelen vannak:

Ehrlich Erzsébet, Tóth Zsombor Benedek

### Jelen vannak továbbá:

Tábori Ferenc alpolgármester, Mohainé Jakab Anikó jegyző, Vighné Bárány Tímea jegyzőkönyvvezető

Ehrlich Erzsébet elnök: köszöntöm a nemzetiségi önkormányzat megjelent tagjait, Alpolgármester urat, Jegyző asszonyt és a hivatal munkatársát. Megállapítom, hogy a 3 fős LNÖK Képviselő-testületből 2 fő jelen van, így a Képviselő-testület határozatképes. Ponyiczki Mihály jelezte, hogy szabadsága miatt nem tud részt venni az ülésen. Az ülést megnyitom.

Napirendi pontokra az alábbi javaslatot teszem:

#### 1. napirendi pont:

Beszámoló a két ülés között történt eseményekről

Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök

#### 2. napirendi pont:

Javaslat Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására

Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök

#### 3. napirendi pont:

Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására

Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök

#### 4. napirendi pont:

Javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023 (HEP) felülvizsgálatának elfogadására

Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök

#### 5. napirendi pont:

Egyebek

Ehrlich Erzsébet elnök: szavazásra teszem fel a napirendi pontok elfogadását.

Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
19/2020. (VI.30.) számú határozata

Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a napirendjét az alábbiak szerint elfogadja:

**1. napirendi pont:**

Beszámoló a két ülés között történt eseményekről

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

**2. napirendi pont:**

Javaslat Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

**3. napirendi pont:**

Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvézetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

**4. napirendi pont:**

Javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023 (HEP) felülvizsgálatának elfogadására

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

**5. napirendi pont:**

Egyebek

(2 igen szavazat, egyhangú)

Ehrlich Erzsébet elnök: jelen jegyzőkönyv aláírójának az elnök mellett Tóth Zsombor Benedeket javaslom. Szavazásra teszem fel javaslatom elfogadását.

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
20/2020. (VI.30.) számú határozata**

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jelen ülésről készült jegyzőkönyv aláírójának az elnök mellett Tóth Zsombor Benedeket választja meg.**

(2 igen szavazat, egyhangú)

**1. napirendi pont:**

Beszámoló a két ülés között történt eseményekről

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

Ehrlich Erzsébet elnök: február 20-án volt az előző ülésünk, azóta a március 11-én kihirdetett veszélyhelyzet miatt sajnálatos módon nem sok esemény történt.

A veszélyhelyzet ideje alatt nem ülésezhattünk, de mivel a Magyar Államkincstár „Kérelem visszautasítása formai hiba miatt” tárgyban végzést küldött részünkre, melyben emiatt visszautasította az LNÖK Szervezeti és Működési Szabályzatát, ezért annak módosítására elnöki határozat született. A formai hiba a következő volt: az LNÖK pontos megnevezése a Törzskönyvi kivonatban: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat, a Szervezeti és Működési Szabályzatunkban pedig Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata megnevezés szerepelt. Ezt kellett módosítanunk.

Az elektronikus aláírás intézése is folyamatban van, ott is volt valamilyen probléma, ezért újra kell kezdeni.

Hozzászólás nem lévén szavazásra teszem fel a beszámoló elfogadását.

**Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
21/2020. (VI.30.) számú határozata**

**Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a két ülés között történt eseményekről szóló beszámolót elfogadja.**

(2 igen szavazat, egyhangú)

**2. napirendi pont:**

**Javaslat Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására**

**Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök**

Ehrlich Erzsébet elnök: az anyagot írásban mindenki megkapta. Kérem Jegyző asszonyt, mondjon néhány szót az előterjesztésről.

Mohainé Jakab Anikó jegyző: az előterjesztés tartalmazza a zárszámadás főösszegeit. 2019-ben az LNÖK bevételi főösszege 5.000,- Ft, amelyből teljesítés 5.000,- Ft, a kiadási főösszege 5.000,- Ft, amelyből teljesítés 0 Ft, pénzmaradvány nem volt. Bevétel Vecses Város Önkormányzatával kötött támogatási megállapodás alapján kapott visszatérítendő támogatás, ezért a költségvetési évet követően esedékes kötelezettsége van.

Ehrlich Erzsébet elnök: kérdezem, van-e kérdés, hozzászólás?  
Nincs.

Mivel kérdés, hozzászólás nincs, szavazásra teszem fel a határozati javaslat elfogadását.

**Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
22/2020. (VI.30.) számú határozata**

1. A Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2019. évi költségvetési zárszámadását a határozat mellékletét képező táblázatok alapján fogadja el.
2. Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának főösszegeit az alábbiakban állapítja meg:

Bevételek: Módosított előirányzat: 5.000 Ft    Teljesítés: 5.000 Ft,  
Kiadások: Módosított előirányzat: 5.000 Ft    Teljesítés: 0 Ft.

2019. évben a Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának szabad maradványa nem volt. Bevétele Vecses Város Önkormányzatával kötött támogatási megállapodás alapján kapott visszatérítendő támogatás, ezért a költségvetési évet követően esedékes kötelezettsége van.

**Határidő: azonnal**

**Felelős: Ehrlich Erzsébet  
LNÖK elnök**

(2 igen szavazat, egyhangú)

**3. napirendi pont:**

**Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására**  
**Előterjesztő: Ehrlich Erzsébet elnök**

Ehrlich Erzsébet elnök: az anyagot írásban mindenki megkapta. Kérem Jegyző asszonyt, mondjon néhány szót az előterjesztésről.

Mohainé Jakab Anikó jegyző: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. október 23-én megalakult. Vecsés Város Önkormányzatánál 2019. július 30-i nappal megkezdte a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §-a szerinti kincstári ellenőrzést. A Magyar Államkincstár 2019. évi ellenőrzési tervébe bekerült a Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés lefolytatása is.

Az ellenőrzött időszak 2019. október 23. és 2019. december 31. közötti időszak volt.

2020. április 30-án érkezett a Magyar Államkincstár Elnökétől a végleges jelentés, az abban megfogalmazott megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet kellett összeállítani és a kézhezvételtől számított 30 napon belül az Magyar Államkincstár részére megküldeni.

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer értékelésére, a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalataira, az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalataira, közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedésekre és az ellenőrzés javaslataira vonatkoztak.

A megállapításokat áttekintettük, a feltárt hiányosságokat javítjuk a Magyar Államkincstár által megfogalmazott javaslatok alapján.

Ehrlich Erzsébet elnök: köszönöm a tájékoztatást. Kérdezem, kinek van kérdése, hozzászólása?

Nincs.

Mivel kérdés, hozzászólás nincs, szavazásra teszem fel a határozati javaslat elfogadását.

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
23/2020. (VI.30.) számú határozata**

1. **Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár a Vecsés Város Önkormányzata 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készített jelentésről szóló tájékoztatót tudomásul veszi.**
2. **A Képviselő-testület elfogadja és utólagosan jóváhagyja a határozat mellékletét képező jelentésben megfogalmazott javaslatokra vonatkozó intézkedési tervet.**
3. **A Képviselő-testület felkéri az elnököt, gondoskodjon az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok határidőben történő végrehajtásáról és a jelentés megküldéséről a Magyar Államkincstár Elnökének.**

**Határidő: az intézkedési terv végrehajtására: 2020. 09.30.  
a jelentés megküldésére: 2020. 10. 08.**



**Felelős:** Ehrlich Erzsébet elnök

(2 igen szavazat, egyhangú)

**4. napirendi pont:**

**Javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023 (HEP) felülvizsgálatának elfogadására**

**Előterjesztő:** Ehrlich Erzsébet elnök

Ehrlich Erzsébet elnök: az anyagot írásban mindenki megkapta. Kérem Jegyző asszonyt, mondjon néhány szót az előterjesztésről.

Mohainé Jakab Anikó jegyző: Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 31. § (1)-(6) bekezdése értelmében a települési önkormányzatoknak 5 évente 5 évre szóló helyi esélyegyenlőségi programot kell elfogadniuk, melynek fő célcsoportjai a nők, a mélyszegénységben élők, a romák, a fogyatékkal élő személyek, a gyermekek és az idősek, és területei: oktatás, lakhatás, foglalkoztatás, egészségügy, szociális helyzet.

Vecsés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a város „Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023” című dokumentumát a 167/2018. (VI.21.) határozatával fogadta el.

A HEP időarányos megvalósulását 2 évente felül kell vizsgálni és ha szükséges, azt módosítani kell.

Önkormányzatunk 2 köztisztviselője rendelkezett megfelelő bizonyítvánnyal, ezért ők el is kezdték a HEP felülvizsgálatát, melynek során aktualizálták a dokumentum helyzetelemzést tartalmazó fejezeteit és áttekintették az Intézkedési Tervben meghatározott feladatok teljesülését. Megállapították, hogy a 2018. évben elfogadott 5 évre szóló HEP 3 intézkedésének határideje lejárt, melyek közül mindegyik megvalósult.

A 2018. évben meghatározott intézkedések közül 20 db még folyamatban van. A felülvizsgálatkor, ezek közül egyet módosítottunk (II/5) és egy új intézkedést (I/5) fogalmaztunk meg.

Ehrlich Erzsébet elnök: átolvastam az anyagot, ami nagyon jól összeállított, teljes mértékben egyetértek vele.

Kérdezem, van-e kérdés, hozzászólás?

Nincs.

Mivel kérdés, hozzászólás nincs, szavazásra teszem fel a határozati javaslat elfogadását.

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
24/2020. (VI.30.) számú határozata**

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023 (HEP) felülvizsgálatának elfogadására” tárgyú előterjesztést, a határozati javaslatot támogatja, és támogatásra javasolja Vecsés Város Önkormányzata Képviselő-testületének.**

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Ehrlich Erzsébet  
LNÖK elnöke

(2 igen szavazat, egyhangú)

**5. napirendi pont:****Egyebek**

Ehrlich Erzsébet elnök: a nyár folyamára nem tervezünk semmilyen rendezvényt, viszont jelentkeztünk a szeptemberben megrendezésre kerülő Káposztafesztre. Terveink szerint mindkét napon szeretnénk kitelepülni és bigoszt szeretnénk főzni, szeretnénk bemutatni a vecsésieknek ezt a hagyományos lengyel húsos káposztát. Erre az eseményre tervezzük meghívni azokat a környező lengyel önkormányzatokat, akikkel nagyon jó kapcsolatot ápolunk.

Szavazásra teszem fel a rendezvényen való részvételt.

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának  
25/2020. (VI.30.) számú határozata**

1. **Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy részt vesz a 2020. szeptemberében megrendezésre kerülő 20. Vecsési Káposztafesztén és bemutatkozik egy hagyományos lengyel húsos káposzta elkészítésével.**
2. **A Képviselő-testület felkéri Elnökét, hogy a rendezvényen való részvétel és főzés feltételeinek biztosítására az előkészületeket megtegye.**
3. **A Képviselő-testület felkéri Elnökét, hogy a rendezvényre hívja meg azon környező településeken működő lengyel nemzetiségi önkormányzatokat, akikkel kapcsolatban áll az LNÖK.**

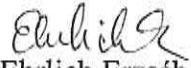
**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Ehrlich Erzsébet  
LNÖK elnöke


(2 igen szavazat, egyhangú)

Ehrlich Erzsébet elnök: egyéb hozzászólás, javaslat nincs, az ülést bezárom.

K. m. f.

  
Ehrlich Erzsébet  
LNÖK elnöke



  
Tóth Zsombor Benedek  
jegyzőkönyv hitelesítő

Jegyzőkönyvvezető:

  
Vighné Bárány Tímea

**ALAPADATOK**

2019 . évi

**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat***Előterjesztés*

a 22 / 2020. ( VI.30. ) önkormányzati határozathoz

**1. költségvetési szerv neve****1 kvi név**

1. melléklet a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	5 000	5 000	5 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás ÁH belül	5 000	5 000	5 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>			
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	5 000	5 000	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	





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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások				Forrásban!
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	
	1	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bemutatók				
1.	1 -ből EU-s támogatás				1 -ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások				
4.	Felhalmozási célú ásványi nyersanyagok árbevétele				3 -ből EU-s forrásból megvalósuló előállítás				
5.	4-ből EU-s támogatás (kivéve)				Egyéb felhalmozási kiadások				
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek								
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)				
13.	Hitelnyújtás finanszírozás bevételei (12+...+18)				Értékpapír vásárlás, visszavásárlás				
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Helyek értékesítés				
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek behatárolása				
16.	Bevételek visszatérítendő származékos bevételek				Hosszú lejáratú hitelek értékesítése				
17.	Értékpapír értékesítés				Készlet értékesítés				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Újraelértékelési bevételek, külföldi értékpapírok vásárlása				
19.	Hitelnyújtás finanszírozás bevételei (20+...+24)				Bevételek értékesítése				
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Penzügyi lízing kiadásai				
21.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele								
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele								
23.	Értékpapírok kibocsátása								
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek								
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)				
26.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>				
27.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	-	
28.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	-	

3. melléklet a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

## Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

*Forintban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
1						
<b>ÖSSZESEN:</b>						

## Felújítási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként

*Forintban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
	2	3	4	5	6	7=(4+6)
1						
<b>ÖSSZESEN:</b>						

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
pénzügyi teljesítése**

**EU-s projekt neve, azonosítója:\***

*Forintban!*

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások										Teljesítés				
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme							2019. évi				Összesen	Teljesítés %-a 2019. XII. 31-ig
			2019. előtt			2019. év									
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)			
Saját erő															
- saját erőből központi támogatás															
EU-s forrás															
Társfinanszírozás															
Hitel															
Egyéb forrás															
<b>Források összesen:</b>															

**Kiadások, költségek**

Személyi jellegű															
Beruházások, beszerzések															
Szolgáltatások igénybe vétele															
Adminisztratív költségek															
<b>Kiadások összesen:</b>															

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

**Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2019. évi előirányzata és teljesítése**

*Forintban!*

Támogatott neve	Teljesítés		
	Eredeti	Módosított	Teljesítés
<b>Összesen:</b>			

## 5. melléklet a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	01
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	5 000	5 000	5 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás AH belől	5 000	5 000	5 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Bevételek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)</b>			
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	5 000	5 000	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	

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

## 6.1. melléklet a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	1 kvi név	02
Feladat megnevezése	.....	.....

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)</b>			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- ebből EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>			

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
<b>3.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)</b>			

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



7. melléklet a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

**KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA***Forintban!*

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

1. tájékoztató tábla a 22 / 2020. ( VI.30. ) önkormányzati határozathoz

**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	5 000	5 000	5 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás ÁH belül	5 000	5 000	5 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>			
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	5 000	5 000	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Forinban!

2. tájékoztató tábla a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2019. előtti teljesítés	2019. évi teljesítés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
					2019.	2020.	2021.	2021. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+7+8+9)
1.	Beruházás feladatonként								
2.	.....								
3.	.....								
4.	Felújítás célonként								
5.	.....								
6.	.....								
7.	Egyéb								
8.	.....								
9.									
10.	.....								
11.									
12.	.....								
Összesen (1+4+7+9+11)									

3. tájékoztató tábla a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban  
2019. december 31-én**

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

Forintban!

4.1. tájékoztató tábla a 22 / 2020. ( VI.30. ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről**  
**2019.**

Forintban!

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



Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.			
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.			
I. Készletek	46.			
II. Értékpapírok	47.			
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.			
I. Lékötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.	5 000	5 000	
IV. Devlzaszámlák	52.			
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	5 000	5 000	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.			
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.			
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	5 000	5 000	

4.2. tájékoztató tábla a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
2019. év

*Forintban!*

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	5 000
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	5 000
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	5 000

4.3. tájékoztató tábla a 22 / 2020. ( VI.30. ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**az érték nélkül nyilvántartott eszközökről**  
**2019.**

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

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

5. tájékoztató tábla a 22 / 2020. (VI.30.) önkormányzati határozathoz

**A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2019. évben**

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

6. tájékoztató tábla a 22 / 2020. ( VI.30. ) önkormányzati határozathoz

**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE**

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2019. január 1-jén ebből:	
2.	• Bankszámlák egyenlege	
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek ( + )	5 000
5.	Kiadások ( - )	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
6.	Záró pénzkészlet 2019. december 31-én ebből:	5 000
7.	• Bankszámlák egyenlege	5 000
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	



A 23 (2020. (VI. 30.)) LKÖK határozat  
melléklete 025



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

ÖPSZEF/1-6/2020. számú levél  
1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 410./2019.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

**Tartalom**

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat .....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	14
ZÁRADÉK .....	15
MELLÉKLETEK .....	16

---

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Vecsés Város-Lengyel-Nemzetiségi Önkormányzat	841722

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tóth Erika pénzügyi osztály- vezető	Ehrlich Erzsébet elnök	Nem történt változás.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kádárkúti Zsolt vizsgálatvezető	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Juhász Jánosné ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Rodek Barbara ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Szabó Károly ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Závodny László ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Levt.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

#### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Vecses Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal	Vecsesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Vecsesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

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

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. március 26-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. március 17-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
841722	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Gyorsjelentés, Időközi költségvetési jelentés 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020.03.26-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően, 2019.10.23-án, jogelőd nélkül alakult. Gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A 3 tagú Képviselő-testület munkája segítésére állandó bizottságot nem hozott létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. december 16. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítette. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés során a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítésére nem került sor, mert a Nemzetiségi Önkormányzat 2019. IV. negyedévben kezdte meg működését. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének vizsgálatát a 2019. IV. negyedév adatai alapján végeztük.

A 2020. március 12-én tartott helyszíni ellenőrzés folyamán a könyvvezetés helyességéről, a részletező nyilvántartások vezetéséről, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár meglétéről győződünk meg. Az éves beszámolót megalapozó „feladott” státuszú, IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak összefüggéseit és a nyilvántartásokkal történő egyeztetését vizsgáltuk.

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

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



A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A fennálló hiányosságokra vonatkozóan javaslatot tett az ellenőrzés.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztották. A mérlegesorok valódiságát leltárral alátámasztották.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli záráttal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (gyorsjelentés) és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. március 19-ei határidőre.

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának részbeni elmaradása, illetve jogkör-gyakorlás hiányossága miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi követelményeknek.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<b>Könyvvezetés</b> A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A releváns részletező nyilvántartásokat teljes körűen vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat minden esetben érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> A releváns évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámoló határidőre történő készítésével kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait az Ellenőrzési jelentés I. függeléke tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget is maguk után vonnak! A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az intézkedési tervkészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik.

Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 841722

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a gazdasági események dokumentumainak vizsgálata során tapasztaltak alapján – kisebb hiányosságokkal megtörtént, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az újonnan alakult Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület határozattal fogadta el 2019.11.21-én. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodásban foglalt működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint rögzítették az SZMSZ-ben.

Együttműködési megállapodást<sup>2</sup> a Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint megkötötte, az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. Az Együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső kontroll rendszer kialakítását és működtetését a Polgármesteri Hivatal végzi. A meg-

<sup>2</sup> Módosította: 2019. évi CXXVII. tv. 156. § a) pont „közigazgatási szerződés” Hatályos: 2020.01.01.

állapodásban rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő – Jegyző által elkészített egységes - szabályzatok (Számviteli politika, számviteli politika keretében elkészített szabályzatok, Számlarend, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolás rendjének szabályzata) hatályát vonatkoztatja a Nemzetiségi Önkormányzatra.

— A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője teljes körűen elkészítette. A gyakorlatban a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül az újonnan alakuló Nemzetiségi Önkormányzatra a már meglévő szabályzatok hatályát vonatkoztatta a Jegyző a szabályzatokhoz készített külön rendelkezésekkel.

A Számviteli politika és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok nem tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – a településen működő más nemzetiségi önkormányzatokkal ellentétben - a hatály megjelölését (*Ellenőrzés javaslatai: 1.1.*), továbbá a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését. (*Ellenőrzés javaslatai: 1.2.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt Számlarenddel rendelkezett. A Számlarend hatályát a Jegyző 2019.10.23-án vonatkoztatta a nemzetiségi önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal – a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak keretében - rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a Jegyző elkészítette.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása alapján meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

#### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rendezte a működéséhez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzat előírásait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. (A szabályzat hatályát a Jegyző 2019.10.23-án a szabályzathoz csatolt függelékkel a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkoztatta, eleget téve az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásának.)

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az érvényesítői jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem történt külön kijelölés. A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat megalakulása előtt, az „érvényesítési jogkör gyakorlására nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában” történt kijelölések voltak hatályban. (*Ellenőrzés javaslatai: 1.3.*)

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartást vezettek a belső szabályzatban foglaltak szerint. A nyilvántartás nem volt naprakész, mert abban nem szerepeltek a nemzetiségi önkormányzatnál 2019.10.23-tól pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek. *(Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az ellenőrzés érdemben nem vizsgálhatta, mivel az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásban 1 esetben került sor bevétel elszámolására, kiadási teljesítésével kapcsolatos elszámolás nem fordult elő.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy az Ávr. 59. § (3) bekezdés (g) és (h) pontjaiban előírtak ellenére a bevétel elszámolása során az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezése korábbi időpont, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, ezért az érvényesítés és utalványozás tényleges időpontja az utalványrendeleten nem igazolt. Ezen hibára a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben javaslatot fogalmaztunk meg *(Ellenőrzés javaslatai: 1.5.)*

Az Elnök által benyújtott 2019. évi költségvetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a vonatkozó adatokat megjelentették.

A nemzetiségi önkormányzat, a működésével kapcsolatos feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal szabályzatainak keretében, rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Lev. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §)

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 Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett. A 2019. évi éves ellenőrzési terv nem fogalmazott meg ellenőrzési célt az újonnan alakult nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan.

#### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2019. évi általános nemzetiségi önkormányzati választás eredményeképpen megalakult Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése tekintetében csak a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés vizsgálatára volt lehetőség. A teljesített évközi adatszolgáltatással és a könyvvezetéssel kapcsolatos megállapításokat a 3. pontban részletezzük.

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Ábsz. 14. a melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.



Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték:

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2019. február 05-én került feladott státuszba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Könyvvizelési hibát az ellenőrzés nem tárt fel, a gazdasági események dokumentumainak ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák, a rovatok és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizelésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a 2019. március 12-én megtartott helyszíni ellenőrzés alkalmával került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. március 17-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás – a főkönyvi nyilvántartással összhangban – adatot nem tartalmazott. (Az adatszolgáltatásban üres űrlapként került rögzítésre.) A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatás szerinti eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítésére a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem került sor.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok esetében a hatály megjelölés a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2.6. pontját kiegészítsék, hogy az a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében is tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését,
- 1.3. az érvényesítési jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában jogosult személy kijelölésre kerüljön az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint,
- 1.4. a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően naprakész nyilvántartást vezessenek,
- 1.5. az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt tartalommal rendelkező utalványon végezzék az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását.

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

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. szeptember 30.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 20.

.....  
 Kádárkúti Zsolt  
 vizsgálatvezető

.....  
 Szabó Károly  
 ellenőr

.....  
 Závodny László  
 ellenőr

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

Budapest, &lt;időbélyegző szerint&gt;

.....  
 Brebán Andrea  
 főosztályvezető

Melléklet: 2 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla  
 2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)  
 Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)

## 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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Vecses, 2020. év *aprilis* hó *28* nap

(P. H.)



*Ehrlich Erzsébet*  
Ehrlich Erzsébet  
elnök

INTÉZKEDÉSI TERV  
az ÖPSZEF/1-6/2020 iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Melléklet: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján</b>				
A Számviteli politika és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok nem tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – a településen működő más nemzetiségi önkormányzatokkal ellentétben – a hatály megjelölését.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok esetében a hatály megjelölés a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen.	A Számviteli politika és a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok kiegészítése Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.	2020.09.30.	Orbánné Forgó Erika, Tóth Erika
A Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2.6. pontját kiegészítsék, hogy az a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében is tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését.	A Leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatra, vonatkozó sajátosságokkal. (Leltározási körzet, leltárfelelős kijelölése.)	2020.09.30.	Orbánné Forgó Erika



Melléklet: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		PIR törzsszám: 841722			
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	sor-szám	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<p>Az érvényesítői jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem történt külön kijelölés. A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat megalakulása előtt, az „érvényesítői jogkör gyakorlására nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában” történt kijelölések voltak hatályban.</p>	<p>Az érvényesítői jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában jogosult személy kijelölésre kerüljön az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint.</p>	1.3.	<p>A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában érvényesítői jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése.</p>	2020.09.30.	Tóth Erika
<p>A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartást vezettek a belső szabályzatban foglaltak szerint. A nyilvántartás nem volt naprakész, mert abban nem szerepeltek a nemzetiségi önkormányzatnál 2019.10.23-tól pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek.</p>	<p>A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően naprakész nyilvántartást vezetnek.</p>	1.4.	<p>Naprakész nyilvántartás vezetése a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról.</p>	2020.09.30.	Tóth Erika

Melléklet: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat PIR törzsszám: 841722

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
javaslat rövid leírása	sor-szám	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<p>megállapítás rövid leírása</p> <p>Az Ávr. 59. § (3) bekezdés (g) és (h) pontjaiban előírtak ellenére a bevétel elszámolása során az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezése korábbi időpont, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, ezért az érvényesítés és utalványozás tényleges időpontja az utalványrendeleten nem igazolt.</p>	1.5.	<p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú utalványrendelet alkalmazása. A gazdasági események elszámolása során az utalványrendelet nyomtatása az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását megelőzően történjen. Az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezéséként az aláírás tényleges időpontja kerüljön az utalványrendeletre.</p>	2020.09.30.	Tóth Erika
<p>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések.</p> <p>3. Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések.</p>				

Vecsés, 2020.05.12.

*Ehrlich Erzsébet*  
Ehrlich Erzsébet  
elnök



*Mohainé Jakab Anikó*  
Mohainé Jakab Anikó  
jegyző



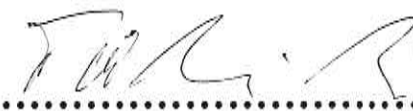
Az intézkedési tervben foglaltakat megismerttem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

*Orbáné Forgó Erika*  
Orbáné Forgó Erika  
üzemeltetési osztályvezető

*Tóth Erika*  
Tóth Erika  
pénzügyi osztályvezető

**J E L E N L E T I Í V****Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
2020. június 30-i ülésére****Ehrlich Erzsébet**  
.....**Ponyiczki Mihály**

.....

**Tóth Zsombor**  
.....**Tábori Ferenc**  
.....**Mohainé Jakab Anikó**  
.....

**VECSÉS VÁROS**  
**LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**  
**2220 Vecsés, Szent István tér 1.**

---

**MEGHÍVÓ**

Értesítem, hogy a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. június 30-án, kedden 9.30 órakor ülést tart, amelyre ezúton meghívom.

Az ülés helye: Városháza, Titkárság  
(Vecsés, Szent István tér 1.)

Napirendje:

- Beszámoló a két ülés között történt eseményekről
- Javaslat Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására
- Tájékoztató a Magyar Államkincstár Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzéséről készült jelentésről és javaslat az intézkedési terv elfogadására
- Javaslat a Helyi Esélyegyenlőségi Program 2018-2023 (HEP) felülvizsgálatának elfogadására
- Egyebek

Vecsés, 2020. június 24.





## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**ÜLÉS IDŐPONTJA:** Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020. június 30-i ülésére

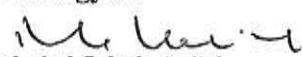
**ELŐTERJESZTÉS TÁRGYA:** Javaslat a Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
2019. évi költségvetési zárszámadására

**ELŐTERJESZTŐ NEVE:** Ehrlich Erzsébet LNÖK elnöke

**Előterjesztés készítéséért felelős:** Stiller Róza főmunkatárs

Dakó Józsefné főmunkatárs,

**Előterjesztést véleményezi még:**

NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
MEGHÍVOTTAK NEVE:	
A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</li> <li>2. Üzemeltetési Osztály</li> <li>3. Irattár</li> </ol>
Előterjesztést ellenőrizte:	<b>Előterjesztést jóváhagyta:</b>  Mohainé Jakab Anikó jegyző

## Előterjesztés

Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
2020. június 30-i ülésére

Előterjesztő Ehrlich Erzsébet: LNÖK elnöke  
Összeállította: Dakó Józsefné főmunkatárs  
Stiller Róza főmunkatárs

**Tárgy:** Javaslat a Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadására

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi. CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § rendelkezései szerint:

*„(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”*

*„(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására a (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”*

A Képviselő-testület tagjai előtt is ismert, hogy a Kormány a 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletével 2020. március 11. napjától veszélyhelyzetet hirdetett az ország egész területére, amely veszélyhelyzet 2020. június 18-án szűnt meg a 41/2020. (VI.17.) ME határozat alapján.

A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készütségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 6. §-ának rendelkezései szerint:

*„6. § Ha a helyi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, illetve a nemzetiségi önkormányzat (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: önkormányzat) e törvény hatályba lépéséig nem rendelkezik a 2019. költségvetési évre vonatkozó elfogadott és hatályos zárszámadási rendelettel, akkor a zárszámadási rendeletet úgy kell az önkormányzatnak elfogadnia, hogy az legkésőbb az e törvény hatálybalépését követő 30. napon hatályba lépjen.”*

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár 2019. július – 2020. április hónapok között ellenőrzést tartott Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatát illetően is (2019. évi költségvetési kötelezettség, adatszolgáltatás és beszámoló). Az Áht. hivatkozott 91. § (1) bekezdése alapján tájékoztatásul jelen előterjesztéshez mellékelem az ellenőrzési jelentést. (Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokra vonatkozó intézkedési tervet külön napirend keretében tárgyalja a Képviselő-testület.)

Az Áht. 91. § (3) bekezdése alapján az és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114.§ (1) bekezdés d.) kapott felhatalmazás alapján a 2019. évi költségvetési zárszámadásáról az alábbiakról tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési zárszámadását tételesen a mellékletben csatolt táblázatok tartalmazzák.

Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata zárszámadásának főösszegei az alábbiak szerint alakultak:

**Bevételek: Módosított előirányzat: 5.000 Ft      Teljesítés: 5.000 Ft**  
**Kiadások: Módosított előirányzat: 5.000 Ft      Teljesítés: 0 Ft**

Fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

### Határozati javaslat

1. A Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy 2019. évi költségvetési zárszámadását a határozat mellékletét képező táblázatok alapján fogadja el.
2. Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának főösszegeit:

**Bevételek: Módosított előirányzat: 5.000 Ft      Teljesítés: 5.000 Ft,**  
**Kiadások: Módosított előirányzat: 5.000 Ft      Teljesítés: 0 Ft.**

2019. évben a Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának szabad maradványa nem volt. Bevétele Vecsés Város Önkormányzatával kötött támogatási megállapodás alapján kapott visszatérítendő támogatás, ezért a költségvetési évet követően esedékes kötelezettsége van.

Határidő :            azonnal  
 Felelős :            Ehrlich Erzsébet  
                          LNÖK elnöke

Vecsés, 2020. június 19.



Előterjesztés melléklete:      LNÖK táblázatok  
    Ellenőrzési jelentés (MÁK)

## ALAPADATOK

2019 . évi

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

*Előterjesztéskor*

a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**1. költségvetési szerv neve****1 kvi név**



**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**B E V É T E L E K**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás ÁH belül	5 000	5 000	5 000
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>			
<b>4.</b>	<b>Működési bevételek</b>			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
<b>10.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>11.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>			
<b>12.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**K I A D Á S O K**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2019. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
<b>4.</b>	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.4.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Központi, irányító szervi támogatás			
4.4.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
<b>5.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	

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

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Önkormányzatok működési támogatásai				Seemélyi juttatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
3.	Működési bevételek				Dologi kiadások	5 000	5 000	
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Ellátottak pénzbeli juttatása			
5.	Visszatérítendő támogatás AH belül	5 000	5 000	5 000	Egyéb működési célú kiadások			
6.					Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+12.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
14.	Híánybeérő finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)				Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		37 503	37 503	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Beérő visszavontáshoz származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
19.	Híány külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldi, kullódás értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Beérő elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Központi, irányító szervi támogatás			
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)				Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
23.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
24.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	-	-	5 000
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	-	-	5 000

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bentlakások			
2.	1-ből EU-s támogatás				1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások			
4.	Felhalmozási célú áruveti pénzeszközök árvétele				3-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4-ből EU-s támogatás (kivéve)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)				Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)			
13.	Hány ből? finanszírozás bevételei (1.+...+10)				Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hirdék értékesítése			
15.	Váltságdíjai maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek értékesítése			
16.	Beköt. visszavásárlásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek értékesítése			
17.	Értékpapír értékesítése				Közbiztonsági tevékenység			
18.	Egyéb ből? finanszírozási bevételek				Bekötéseltetési célú befolyás, kifizetési értékpapírok vásárlása			
19.	Hány ből? finanszírozási bevételek (20.+...+23.)				Beköt. értékesítése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
21.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Értékpapírok kibocsátása			
22.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Egyéb kiadó finanszírozási bevételek			
23.	Értékpapírok kibocsátása				Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+...+23.)			
24.	Egyéb kiadó finanszírozási bevételek				<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)</b>			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+...+23.)				<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>			
26.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)</b>				Költségvetési többlet:			
27.	Költségvetési hiány:				Bruttó többlet:			
28.	Bruttó hiány:							

Forrásbontás!

Beruházási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként

*Forinban!*

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6.	7=(4+6)
<b>ÖSSZESEN:</b>						

Felújítási kiadások előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként

*Forinban!*

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2018. XII.31-ig	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Összes teljesítés 2019. dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
<b>ÖSSZESEN:</b>						

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek  
pénzügyi teljesítése**

**EU-s projekt neve, azonosítója:\***

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások											Teljesítés			
	Eredeti	Módosított	Évenkénti íteme								2019. előtt			2019. évi	2019. évi
			2019. előtt				2019. évi								
			4	5	6	7	8	9	10	11		12=(10+11)	13=(12/3)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=(10+11)	13=(12/3)			
Saját erő															
- saját erőből központi támogatás															
EU-s forrás															
Társfinanszírozás															
Hitel															
Egyéb forrás															
<b>Források összesen:</b>															
<b>Kiadások, költségek</b>															
Személyi jellegű															
Beruházások, beszerzések															
Szolgáltatások igénybe vétele															
Adminisztratív költségek															
<b>Kiadások összesen:</b>															
* Amennyiben több projekt megvalósítás történt egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!															
<b>Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás 2019. évi előirányzata és teljesítése</b>											<b>Forintban!</b>				
Támogatott neve											Eredeti	Módosított	Teljesítés		
<b>Összesen:</b>															

## 5. melléklet a ... / 2020. (...) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	<b>Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>01</b>
Feladat megnevezése		-----

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
1.	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás AH belül	5 000	5 000	5 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
9.	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)</b>			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9. +10.)</b>			
12.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	5 000	5 000	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
4.	<b>Finanszírozási kiadások (4.1.+...+4.3.)</b>			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervei (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	

<b>Éves tényleges állományi létszám (fő)</b>			
<b>Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)</b>			

## 6.1. melléklet a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

Megnevezés	<b>1 kvi név</b>	<b>02</b>
Feladat megnevezése	.....	.....

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.10.)</b>			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Egyéb működési bevételek			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	- ebből EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	- ebből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>8.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+7.)</b>			

<b>Kiadások</b>				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	- 2.3.-ból EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai			
<b>3.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)</b>			

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



7. melléklet a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA***Forintban!*

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



1. tájékoztató tábla a ... / 2020. (...) önkormányzati határozathoz

**Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.5.)	5 000	5 000	5 000
1.1.	Nemzetiségi önkormányzat működésének általános támogatása			
1.2.	Helyi önkormányzati támogatás			
1.3.	Közművelődési tevékenység működési támogatása			
1.4.	Közművelődési tevékenység intézményi kiegészítő támogatása			
1.5.	Visszatérítendő támogatás ÁH belül	5 000	5 000	5 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Működési bevételek			
5.	Felhalmozási bevételek			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+7)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.5.)			
9.1.	Hitel-, kölcsön felvétele államháztartáson kívülről			
9.2.	Értékpapírok beváltása, értékesítése			
9.3.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
9.4.	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.5.	Betétek megszüntetése			
10.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
11.	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+10.)</b>			
12.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+11.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2018. évi tény	2019. évi módosított ei.	2019. teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	5 000	5 000	
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások	5 000	5 000	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	Tartalékok			
1.7.	1.6.-ból - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások			
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
4.	Finanszírozási kiadások (4.1.+4.2.+4.3.)			
4.1.	Működési célú finanszírozási kiadások			
4.2.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
4.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás folyósítása			
5.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	

2. tájékoztató tábla a ... / 2020. (... ) önkormányzati határozathoz

## Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2019. előtti teljesítés	2019. évi teljesítés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
					2019.	2020.	2021.	2021. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=(6+7+8+9)
1.	Beruházás feladatonként								
2.	.....								
3.	.....								
4.	Felújítás célonként								
5.	.....								
6.	.....								
7.	Egyéb								
8.	.....								
9.	.....								
10.	.....								
11.	.....								
12.	.....								
	<b>Összesen (1+4+7+9+11)</b>								

Forintban!

3. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban  
2019. december 31-én**

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

Forintban!

4.1. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről**  
**2019.**

Forintban!

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

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	44.			
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	45.			
I. Készletek	46.			
II. Értékpapirok	47.			
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	48.			
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.			
III. Forintszámlák	51.	5 000	5 000	
IV. Devizaszámlák	52.			
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	53.	5 000	5 000	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.			
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.			
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	57.			
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)</b>	60.			
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	61.			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)</b>	62.	5 000	5 000	

4.2. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról  
2019. év

*Forintban!*

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	5 000
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	5 000
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	5 000

4.3. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**VAGYONKIMUTATÁS**  
**az érték nélkül nyilvántartott eszközökről**  
**2019.**

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

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



5. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2019. évben**

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

6. tájékoztató tábla a ... / 2020. ( ... ) önkormányzati határozathoz

**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE**

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2019. január 1-jén ebből:	
2.	• Bankszámlák egyenlege	
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	
4.	Bevételek ( + )	5 000
5.	Kiadások ( - )	
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
6.	Záró pénzkészlet 2019. december 31-én ebből:	5 000
7.	• Bankszámlák egyenlege	5 000
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	



# Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat** Iktatószám: ÖPSZEF/1-6/2020.

Vecsés

Szent István tér 1.  
2220

Ellenőrzés száma: 410./2019.

Ügyintéző: Kádárkuti Zsolt

Telefonszám: 06-1-279-7935

Ehrlich Erzsébet részére  
elnök

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Elnök Asszony!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2019. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően készült.

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2220 Vecsés, Szent István tér 1.	841722

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a

végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat elnökének.

**Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel** az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal és a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésben (illetve jelen levél lábrészában) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentumok szkennelt állományait kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a

**kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu**, másolatban pedig a  
**kadarkuti.zsolt@allamkincstar.gov.hu**

e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, 2020. április 20.

**Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Tisztelettel:

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. melléklet: Ellenőrzési jelentés és mellékletéi

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)



**Magyar  
Államkincstár**

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

ÖPSZEF/1-6/2020. számú levél

1. melléklete

Ellenőrzés száma: 410./2019.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Vecses Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

**Tartalom**

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat .....	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	14
ZÁRADÉK .....	15
MELLÉKLETEK .....	16

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Vecsés Város-Lengyel-Nemzetiségi Önkormányzat	841722

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tóth Erika pénzügyi osztály- vezető	Ehrlich Erzsébet elnök	Nem történt változás.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kádárkuti Zsolt vizsgálatvezető	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Juhász Jánosné ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Rodek Barbara ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Szabó Károly ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.
Závodny László ellenőr	2019.12.16.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1539-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Levt.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

#### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testület	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Elnök	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Vecsés Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal	Vecsési Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Vecsési Polgármesteri Hivatal jegyzője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

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

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. március 26-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. március 17-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
841722	Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Gyorsjelentés, Időközi költségvetési jelentés 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020.03.26-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően, 2019.10.23-án, jogelőd nélkül alakult. Gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A 3 tagú Képviselő-testület munkája segítésére állandó bizottságot nem hozott létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. december 16. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítette. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítésére nem került sor, mert a Nemzetiségi Önkormányzat 2019. IV. negyedévben kezdte meg működését. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének vizsgálatát a 2019. IV. negyedév adatai alapján végeztük.

A 2020. március 12-én tartott helyszíni ellenőrzés folyamán a könyvvezetés helyességéről, a részletező nyilvántartások vezetéséről, továbbá a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár meglétéről győződünk meg. Az éves beszámolót megalapozó „feladott” státuszú, IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak összefüggéseit és a nyilvántartásokkal történő egyeztetését vizsgáltuk.

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

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

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A fennálló hiányosságokra vonatkozóan javaslatot tett az ellenőrzés.

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

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (gyorsjelentés) és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. március 19-ei határidőre.

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának részbeni elmaradása, illetve jogkör-gyakorlás hiányossága miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi követelményeknek.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<b>Könyvvezetés</b> A jogszabályi tartalom szerint könyvelték a rovatokon, a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A releváns részletező nyilvántartásokat teljes körűen vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat minden esetben érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> A releváns évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámoló határidőre történő készítésével kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait az Ellenőrzési jelentés I. függeléke tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget is maguk után vonnak! A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az intézkedési tervkészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik.

Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vecsés Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat  
Törzsszám: 841722

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a gazdasági események dokumentumainak vizsgálata során tapasztaltak alapján – kisebb hiányosságokkal megtörtént, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek 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	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az újonnan alakult Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület határozattal fogadta el 2019.11.21-én. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. A helyi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodásban foglalt működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint rögzítették az SZMSZ-ben.

Együttműködési megállapodást<sup>2</sup> a Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint megkötötte, az abban foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket meghatározták. Az Együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső kontroll rendszer kialakítását és működtetését a Polgármesteri Hivatal végzi. A meg-

<sup>2</sup> Módosította: 2019. évi CXXVII. tv. 156. § a) pont „közigazgatási szerződés” Hatályos: 2020.01.01.

állapodásban rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő – Jegyző által elkészített egységes - szabályzatok (Számviteli politika, számviteli politika keretében elkészített szabályzatok, Számlarend, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolás rendjének szabályzata) hatályát vonatkoztatja a Nemzetiségi Önkormányzatra.

~~A Számviteli-politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője teljes körűen elkészítette. A gyakorlatban a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül az újonnan alakuló Nemzetiségi Önkormányzatra a már meglévő szabályzatok hatályát vonatkoztatta a Jegyző a szabályzatokhoz készített külön rendelkezésekkel.~~

A Számviteli politika és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok nem tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – a településen működő más nemzetiségi önkormányzatokkal ellentétben - a hatály megjelölését (*Ellenőrzés javaslatai: 1.1.*), továbbá a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését. (*Ellenőrzés javaslatai: 1.2.*)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt Számlarenddel rendelkezett. A Számlarend hatályát a Jegyző 2019.10.23-án vonatkoztatta a nemzetiségi önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal – a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak keretében - rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a Jegyző elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Nemzetiségi Önkormányzat a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása alapján meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rendezte a működéséhez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. (A szabályzat hatályát a Jegyző 2019.10.23-án a szabályzathoz csatolt függelékkel a Nemzetiségi Önkormányzatra is vonatkoztatta, eleget téve az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásának.)

~~A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az érvényesítői jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében nem történt külön kijelölés. A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat megalakulása előtt, az „érvényesítési jogkör gyakorlására nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában” történt kijelölések voltak hatályban. (*Ellenőrzés javaslatai: 1.3.*)~~



A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartást vezettek a belső szabályzatban foglaltak szerint. A nyilvántartás nem volt naprakész, mert abban nem szerepeltek a nemzetiségi önkormányzatnál 2019.10.23-tól pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek. *(Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az ellenőrzés érdemben nem vizsgálhatta, mivel az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásban 1 esetben került sor bevétel elszámolására, kiadási teljesítésével kapcsolatos elszámolás nem fordult elő.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy az Ávr. 59. § (3) bekezdés (g) és (h) pontjaiban előírtak ellenére a bevétel elszámolása során az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezése korábbi időpont, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, ezért az érvényesítés és utalványozás tényleges időpontja az utalványrendeleten nem igazolt. Ezen hibára a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben javaslatot fogalmaztunk meg *(Ellenőrzés javaslatai: 1.5.)*

Az Elnök által benyújtott 2019. évi költségvetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a vonatkozó adatokat megjelentették.

A nemzetiségi önkormányzat, a működésével kapcsolatos feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal szabályzatainak keretében, rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban, valamint a Lev. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §)

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 Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett. A 2019. évi éves ellenőrzési terv nem fogalmazott meg ellenőrzési célt az újonnan alakult nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2019. évi általános nemzetiségi önkormányzati választás eredményeképpen megalakult Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése tekintetében csak a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés vizsgálatára volt lehetőség. A teljesített évközi adatszolgáltatással és a könyvvezetéssel kapcsolatos megállapításokat a 3. pontban részletezzük.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. a melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték:

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2019. február 05-én került feladott státuszba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Könyvvizelési hibát az ellenőrzés nem tárt fel, a gazdasági események dokumentumainak ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák, a rovatok és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizelésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a 2019. március 12-én megtartott helyszíni ellenőrzés alkalmával került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. március 17-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás – a főkönyvi nyilvántartással összhangban – adatot nem tartalmazott. (Az adatszolgáltatásban üres űrlapként került rögzítésre.) A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatás szerinti eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségként határozták meg.

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

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítésére a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem került sor.

**ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1.1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok esetében a hatály megjelölés a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2.6. pontját kiegészítsék, hogy az a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében is tartalmazza a leltározási körzet és a leltárfelelős kijelölését,
- 1.3. az érvényesítési jogkör gyakorlására a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában jogosult személy kijelölésre kerüljön az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint,
- 1.4. a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően naprakész nyilvántartást vezessenek,
- 1.5. az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt tartalommal rendelkező utalványon végezzék az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlását.


**2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:** -

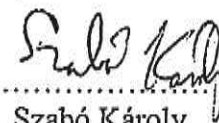
**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:** -

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. szeptember 30.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 20.

  
Kádárkuti Zsolt  
vizsgálatvezető

  
Szabó Károly  
ellenőr

  
Závodny László  
ellenőr

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

Budapest, <időbélyegző szerint>

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

Melléklet: 2 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla  
2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)  
Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)

## 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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Vecses, 2020. év *aprilis* hó *28.* nap

(P. H.)



*Ehrlich Erzsébet*  
Ehrlich Erzsébet  
elnök