

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/555-5/2022.

Ellenőrzés száma: 354/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 7 |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT | 9 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 16 |
| | ZÁRADÉK | 17 |
| | MELLÉKLETEK | 18 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye | 575078 |

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

| Ellenőrzött szerv megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|---|---|------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye | Fucinné Dorner Anikó jegyző | Nickl Pál elnök | – |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető | 2021.06.29. | 2022.06.30. | ÖPSZEF/1485-1/2021. |
| Antalné Böröcz Edit ellenőr | | | |
| Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr | | | |

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.)
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Peresznye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátszidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátszidányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A - Maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A - Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend)
- az Möt. 114. § (2) bekezdésben meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (továbbiakban: KATI),
- A Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),

- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.17-ei feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése |
|-----------|--|---|
| 575078 | Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye | IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló |

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,

- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok, segédtablák kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznyénél** a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye községek önkormányzatai által létrehozott – Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, így nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, feltárását, illetve javítását. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak figyelembevételével a hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket kezdtek, amely során a javítható hibákat kijavították, a hiányosságokat részben pótolták. A kincstári ellenőrzés során feltárt és fennálló hiányosságok miatt a *kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, továbbá a nyomon követési rendszer (monitoring)* további fejlesztést igényel.

A **könyvvézés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok összességében a beszámoló valódiságát befolyásolták.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások – a könyvvézésre vonatkozóan megállapított hiányosságok mellett – érvényesültek. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról nem nyújt megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

| Sorszám | Megállapítás | Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése | Ellenőrzési javaslat |
|---------|--|--|--|
| 1. | Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált közzétételkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) szabályszerű kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg. | Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal | A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelésének biztosítása. |
| 2. | Könyvvizelés A könyvvizelés teljes körűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az egyes gazdasági események elszámolása során nem a jogszabályi előírásokat alkalmazták. A részletező nyilvántartásokat vezették. A zárlati feladatokat végrehajtották. | Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal | A gazdasági események elszámolása során az Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartása. |
| 3. | Adatszolgáltatás Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztották. | Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal | Az időközi adatszolgáltatással kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra. |
| 4. | Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült. Az Áhsz. előírásai szerinti leltár a mérlegtételek alátámasztásához részben állt rendelkezésre. A beszámoló jelentős összegű hibát tartalmazott, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet. | Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal | Az Áhsz. előírásai szerint a mérleg tételeinek leltári dokumentumokkal történő alátámasztása. A Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható, valós összképet nyújtó beszámoló biztosítása. |

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye
Törzsszám: 575078

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást tett. A Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett, így a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer esetében a szükséges módosítások, hiányosságok pótlása megtörtént. A *kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, továbbá a nyomon követési rendszer (monitoring)* az elvégzett módosításokat követően továbbra is fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi önkormányzat Nektv. 88. § (1) bekezdés és 88/A. § előírásainak megfelelően felülvizsgált **SZMSZ**-e a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (2) bekezdés és (3) bekezdés c) pont előírásai szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságaira vonatkozóan tett javaslatot. A Nemzetiségi önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett, amely során végrehajtotta a hiányosságok pótlását, azonban a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére nem tett eleget.

A **közigazgatási szerződés** (Együttműködési megállapodás elnevezéssel) az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat között – figyelemmel a 2019. évi általános helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokra – az Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti, általános választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül esedékes határidőt követően 2020. január 23-án jött létre.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c), d) pontok és (4) bekezdés előírásai szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságaira vonatkozóan tett javaslatokat. A Nemzetiségi önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével megfelelően intézkedett, a 2021. december 16-ai hatállyal készült Közigazgatási szerződés megfelelt a Nektv. előírásainak, így **további intézkedés nem szükséges**.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályok szerinti szabályzatok kiadásával – **eleget tett**.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli Politika, Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

A Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével – 2021. december 1-ei hatályba lépéssel – végrehajtotta szabályzatai módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, így **további intézkedés nem szükséges**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása** szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte a Nemzetiségi önkormányzat működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b), f)** pontok szerinti belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

A kincstári ellenőrzés az Ávr. 13. § (2) bekezdés **a), c), d), e), g), h)** pontok szerinti szabályzatokra vonatkozóan fogalmazott meg javaslatokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti gazdálkodási jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra, és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

A Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével az Ávr. 13. § (2) bekezdés **a), e), g) pontok** szerinti szabályzatok **módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását** végrehajtotta, az Ávr. 13. § (2) bekezdés **c), d), h) pontok** szerinti szabályzatokat **elkészítette, így további intézkedés nem szükséges.**

A Nemzetiségi önkormányzatnál szabályozásra került a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzatban meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja.

A kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg a szabályzatban kijelölt integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős személy megfelelőségére vonatkozóan. A Jegyző a közbenső megállapítások és a javaslatok alapján a szabályzatot megfelelően módosította, így **további intézkedés nem szükséges.**

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi önkormányzat az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást vezetett a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az aláírás-nyilvántartásban szereplő nem jogszabályon alapuló kötelezettségvállalás-, utalványozás- és teljesítés igazolása jogkörök gyakorlására jogosult személyek felhatalmazásának és kijelölésének hiányára vonatkozóan tett megállapítást. A Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés részére bemutatta a nem jogszabályon alapuló kötelezettségvállalás-, utalványozás- és teljesítés igazolása jogkörök gyakorlására jogosult személyek – az Ávr. 52. § (1), (7)-(7a), 59. § (1) és 57. § (4) bekezdések előírásai szerinti – felhatalmazásának és kijelölésének dokumentumait, így további intézkedés nem szükséges.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságaira vonatkozó megállapítást fogalmazott meg. A 2021. IV. negyedévi mintatételek alátámasztották, hogy a teljesítés igazolása a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére továbbra sem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utalványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak.

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a hatályos jogszabályoknak – az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak – megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A kontrolltevékenységek hiányosságait alátámasztó további – mintatételenkénti – megállapításokat a mintavételeket értékelő 1/1-1/2. számú mellékletek tartalmazzák.

Információs és kommunikációs rendszer

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megállapította, hogy az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendje a Nemzetiségi önkormányzatnál nem került szabályozásra. A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások és javaslatok figyelembevételével, a Nemzetiségi önkormányzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendjére vonatkozó szabályozást 2021. december 7-ei hatályba lépéssel elkészítette, így **további intézkedés nem szükséges**.

Az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan – a Nemzetiségi önkormányzat teljes körűen nem tett eleget, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi önkormányzat 2021. december 16-án kelt Közigazgatási szerződése a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pont előírása szerint rendelkezett a belső ellenőrzésről, a belső ellenőrzést végző személyek kijelöléséről. A belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére, továbbá a belső ellenőrzési feladatok ellátása céljából a megbízási szerződés megkötésére a Nemzetiségi önkormányzat **2022. évben intézkedett**, amely a kincstári ellenőrzés **2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés előírása szerint **utóellenőrzés** keretében vizsgálható. A kockázatelemzésen alapuló 2022. évi *ellenőrzési terv* az 59/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat költségvetése az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján – az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés előírása szerint – tartalmazta a Nemzetiségi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési határozat adatai alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket.

A 2021. 06. havi költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § (5) bekezdés előírása ellenére módosított költségvetési határozattal nem kerültek alátámasztásra.

A 2020. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. A Nemzetiségi önkormányzatnál az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai ellenére a 2020. évi mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár nem állt rendelkezésre. Például: a *G/IV Felhalmozott eredmény* mérlegsor adata nem került alátámasztásra

A saját tőke *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kimutatott értéke egyező a 2014. évi rendezőmérleg adatával, amely – a rendezőmérleg összeállításakor hatályos jogszabályi előírások ellenére – leltárral nem került alátámasztásra.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak.

A Nemzetiségi önkormányzat 06. havi adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítését az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdésében hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalmú részletező nyilvántartásokkal alátámasztotta.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztott, az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek fennálltak.

Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdések szerinti zárlati feladatokat a Nemzetiségi önkormányzat teljesítette.

A gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása az Áhsz. 52. §, 15. melléklet és az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére hiányosságokkal valósult meg: a számlán a vevő megnevezése – az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére – nem minden esetben felelt meg a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének; a számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel.

A számla postaköltségének K311. rovaton való elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.

A tárgyi eszközök (Samsung Galaxy Tab, az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházás) bekerülési értékének és általános forgalmi adójának elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3.a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott további könyvvezetésre vonatkozó hiányosságok, hibák tekintetében a Nemzetiségi önkormányzat – a III. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1-1/2. számú mellékletek tartalmazzák.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat a **Gyorsjelentés** és a 12. havi **IKJ** adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

A Nemzetiségi önkormányzat a 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének a jogszabály által előírt határidőben eleget tett, adatai főkönyvi kivonattal alátámasztott. A Nemzetiségi önkormányzat a beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 35. § (3), 45. § (3) bekezdésekben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

Az Áhsz. 17. melléklet 4.a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel igazolt. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint az éves könyvviteli zárlati feladatainak eleget tett.

A Nemzetiségi önkormányzat a **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait az Áht. 34. § (5) bekezdés előírása ellenére Képviselő-testület által módosított költségvetési határozattal nem támasztotta alá.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdés és az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére a **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral részben támasztotta alá. Például: a *G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*, a *G/IV Felhalmozott eredmény* mérlegsorok adatai nem kerültek alátámasztásra.

Az **eredménykimutatás 10 Anyagköltség** és a **11 Igénybe vett szolgáltatások értéke** sorain – a tárgyi eszköz beszerzés nem az Áhsz. 15., 16. melléklet, 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) előírása szerinti elszámolása miatt – kimutatott ráfordítások tekintetében jelentős összegű hibát tartalmaz.

A **maradványkimutatásban** szereplő alaptevékenység költségvetési bevételei és kiadásai értéke főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel. A 2021. évi költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról nem nyújt megbízható és valós képet.

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

A Nemzetiségi önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - az SZMSZ Nektv. 80. § (2) bekezdés, (3) bekezdés c) pont előírása szerinti módosítása,
 - a Közigazgatási szerződés Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c) és d) pontok, (4) bekezdés előírásai szerinti módosítása,
 - a Számviteli Politika Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírása szerinti módosítása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzat Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírása szerinti megfelelése,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Számlarend felülvizsgálatát követően az Szt. 161. § (5) bekezdés, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő módosítása,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat módosítása, az Ávr. 52. § (1), (7)-(7a), az 57. § (4) és 59. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazás igazolása, továbbá az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátásáért felelős személy kijelölése az Ávr. 11. § (3) bekezdés előírása szerint,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat elkészítése,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelő Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján történő módosítása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése,
- az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai szerinti szabályzatok elkészítése,
- a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- a Nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti ellátása,
- a támogatói okiratban előírt COFOG használata, a támogatási előleg – 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírása szerinti – 044 és 006 főkönyvi számlákon történő nyilvántartásba vétele

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2-1/4. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1, 2/1-2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint a mindenkori SZMSZ módosítását követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének teljesítéséről.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 1/2. a kontrolltevékenységek során a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), a kontrollok kialakítását a könyvvezetés és beszámolás területén,
- 1/3. az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti teljesítését, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra vonatkozóan,
- 1/4. a Közigazgatási szerződés szabályozása alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítését, a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása során az Áhsz. 52. §, Szt. 165. § (1)-(2), Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartását,
- 2/2. a postaköltség elszámolásakor az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását,
- 2/3. a tárgyi eszközök bekerülési értékének és általános forgalmi adójának elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3.a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

- 3/1. a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (5) bekezdés előírása szerinti elfogadásáról.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/2. az Áhsz. 22. §, Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai szerint a mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállítását.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Véletlen mintatételek értékelése tábla

1/2. számú melléklet: Kiválasztott mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun küldve – Irrattár

ZÁRADÉK

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

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

Peresznye, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Nickl Pál
elnök

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? | | | | | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete | | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | | Javitás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | |
|----------------|---|-------------|-------------|----------------|------------------------|----------------------------|---|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---|---|--|------------------------|---|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|--|---|---|--|--|---|---|-------------------------|---|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/NJ/KJ) | Iddőszak | Úrlap száma | Úrlap sorszáma | Úrlap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Köveletességvállalás (I/N) | Pénzügyi ellenjegyzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utóvizsgálat (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) | Javaslat (9-13. oszlopok alapján) | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Fonosság megfelelő? (I/N) | Értéktetés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) | Javaslat (20-25. oszlopok alapján) | Javitás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | a költségvetési számvitelben | a pénzügyi számvitelben | |
| 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 | 32 | |
| E/V/1 | IKJ | II.negyedév | 01 | 18 | 4 | 2021/EEI-575078/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | - | - | 795 009 | 795 009 | 051231 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/2 | IKJ | II.negyedév | 01 | 28 | 4 | 2021/EEI-575078/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | - | - | 100 000 | 100 000 | 053111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/3 | IKJ | II.negyedév | 01 | 28 | 10 | 2021/379 | Hrvatski Glasnik heti lap és kalendárium | | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 20 000 | 20 952 | 053113 | I | I | N | I | N | N | N | 952 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól. A számla postaköltséget is tartalmazott, amely az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton került elszámolásra. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 952 | 0 |
| E/V/4 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 7 | 2021/NJ-01591 | ag vásárlás rendezvényház előtét készítés | | | | N | | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 58 944 | 58 943 | 053122 | N | N | N | N | N | N | N | 58 943 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó üzemeltetési anyagok beszerzésének nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a) pont előírásainak. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása. | N | 58 943 | 0 |
| E/V/5 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 7 | SZA00806/2021 | oszlopszalu, beton, festék, előtét Hali | | | | N | | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 63 001 | 63 000 | 053122 | N | N | N | N | N | N | 63 000 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó üzemeltetési anyagok beszerzésének nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a) pont előírásainak. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása. | N | 63 000 | 0 | |
| E/V/6 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 10 | 2021/151 | temetési koszorú | | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 5 500 | 5 500 | 053123 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéskészítéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása, a Munkaköri leírások módosítása. A közbenső javaslat alapján a képzéskészítéssel kapcsolatos munkakörök szabályozása és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént. | I | 0 | 0 | |
| E/V/7 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 10 | 2021/243 | ag vásárlás rendezvényház előtét készítés | | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 58 944 | 58 943 | 053123 | I | I | N | I | N | N | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó üzemeltetési anyagok beszerzésének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 5. a) pont előírásainak. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 5. a) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| E/V/8 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 7 | 2228/2021/2 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 9 939 | 9 939 | 053372 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/9 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 7 | 2228/2021/7 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 8 438 | 8 438 | 053372 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/10 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 10 | 2021/172 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 9 939 | 9 939 | 053373 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/11 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 10 | 2021/175 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 3 612 | 3 612 | 053373 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/12 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 10 | 2021/230 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 4 581 | 4 581 | 053373 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? | | | | | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete | | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítésig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | | |
|----------------|---|-------------|-------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|--|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|--|---|---|--|--|---|---|-------------------------|----|----|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/JKJ) | Iktószám | Úrlap száma | Úrlap sorainak száma | Úrlap oszlopainak száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Követelésigazolás (I/N) | Pénzügyi ellenjegyzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utalványozás (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) | Javaslat (9-13. oszlopok alapján) | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pomosság megfelelő? (I/N) | Értéktetés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) | Javaslat (20-25. oszlopok alapján) | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítésig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | a költségvetési számvitelben | a pénzügyi számvitelben | | |
| 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 | 32 |
| E/V/13 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | PECS-2021-2 | Előadó művészet, online előadás | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodásiszabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 6 750 | 6 750 | 053512 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/14 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | HRKR-2021-76 | Fenyő fűrészáru gyűjtése, csiszolása Hali előtét | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodásiszabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 79 725 | 79 724 | 053512 | N | N | N | N | N | N | N | 79 724 | Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. b) pont előírásának. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. b) pont előírásának betartása. | N | 79 724 | 0 | | |
| E/V/15 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | SZA00370/2020 | Hrvatski Glasnik heti lap és kalendárium | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodásiszabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 1 048 | 1 048 | 053512 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | | |
| E/V/16 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/244 | tabla-tartó | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 11 729 | 11 729 | 053513 | I | I | I | I | N | N | N | 11 729 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 11 729 | 0 | | |
| E/V/17 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/237 | szertői jogdíj | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 5 009 | 5 009 | 053513 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | A Nemzetiségi önkormányzat a szerzői jogdíj elszámolása során a támogatói okirat rendelkezései ellenére a 011140 COFOG-ot alkalmazta. | A támogatói okiratban előírt COFOG használata. A közbeszóló javaslat alapján a COFOG módosítás megtörtént. | I | 0 | 0 | | |
| E/V/18 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/252 | oszlopzsalu, beton, festék, előtét Hali | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 17 009 | 17 010 | 053513 | N | N | N | N | N | N | N | 17 010 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 17 010 | 0 | | |
| E/V/19 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/304 | Fenyő fűrészáru Hali előtét | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodásiszabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 105 468 | 105 468 | 053513 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/20 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/379 | Hrvatski Glasnik heti lap és kalendárium | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 1 048 | 1 048 | 053513 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | | |
| E/V/21 | IKJ | II.negyedév | 01 | 58 | 4 | 2021/EEI-575078/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | - | - | 1 100 | 1 100 | 053551 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/22 | IKJ | II.negyedév | 01 | 58 | 5 | 2021/MEI-575078/2 | Előirányzat módosítás | | | | | | I | - | - | 100 000 | 100 000 | 053551 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/23 | IKJ | II.negyedév | 01 | 58 | 7 | 76059162-89-21/001445 | szertői jogdíj | | | | | | I | - | - | 18 551 | 18 551 | 053552 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/24 | IKJ | II.negyedév | 02 | 34 | 8 | 2021/88 | Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatása 2021. I. félé | | | | | I | I | I | - | - | 520 000 | 520 000 | 091632 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | A Nemzetiségi önkormányzat a működési támogatás elszámolása során a támogatói okirat rendelkezései ellenére a 018030 COFOG-ot alkalmazta. A támogatási előleg nyilvántartásba vétele - a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírása ellenére - a 044 és 006 főkönyvi számlákon nem történt meg. | A támogatói okiratban előírt COFOG használata. A 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírásának betartása. A közbeszóló javaslat alapján a COFOG módosítás és a támogatási előleg nyilvántartásba vétele megtörtént. | I | 0 | 0 | |
| E/V/25 | IKJ | II.negyedév | 02 | 34 | 8 | 2021/137 | Nemzetiségi Önk 2021. I. félévi feladat alapú költségvetési tá | | | | | I | I | I | - | - | 969 680 | 969 680 | 091632 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | A Nemzetiségi önkormányzat a feladat alapú támogatás elszámolása során a támogatói okirat rendelkezései ellenére a 018030 COFOG-ot alkalmazta. A támogatási előleg nyilvántartásba vétele - a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírása ellenére - a 044 és 006 főkönyvi számlákon nem történt meg. | A támogatói okiratban előírt COFOG használata. A 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírásának betartása. A közbeszóló javaslat alapján a COFOG módosítás és a támogatási előleg nyilvántartásba vétele megtörtént. | I | 0 | 0 | |
| E/V/26 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 3 | 2021/EÁ-575078/2 | | | | | | | I | - | - | 34 581 | 34 581 | 1291483 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/27 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 5 | 2021/EÁ-575078/5 | 2021. I. negyedévi écszámolása | | | | | | I | - | - | 8 063 | 8 063 | 1291483 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |
| E/V/28 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 5 | 2021/EÁ-575078/6 | II. negyedévi écszámolása | | | | | | I | - | - | 8 153 | 8 153 | 1291483 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | | |

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? | | | | | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete | | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | | |
|----------------|--|-------------|-------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|--|---|---------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---|--|--|------------------------|---|--|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|---|---|---|--|---|--|------------------------------|-------------------------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NJK) | Időszak | Úrlap száma | Úrlap sorainak száma | Úrlap oszlopainak száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Közzététel/változtatás (I/N) | Pénzügyi ellenőrzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utóvizsgálat (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) | Javaslat (9-13. oszlopok alapján) | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesítés megvalósult? (I/N) | Létezés megvalósult? (I/N) | Pomosság megvalósult? (I/N) | Értékelés megvalósult? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N) | Megjelölés, besorolás megvalósult? (I/N) | Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) | | Javaslat (20-25. oszlopok alapján) | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | a költségvetési számvitelben | a pénzügyi számvitelben |
| 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 | 32 | |
| E/V/29 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 52 | 3 | 2021/EÁ-575078/2 | | | | | | | I | - | - | 59 945 | 59 945 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a Pénzkezelési szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszerzési eljárás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályozása és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént. | I | 0 | 0 | |
| E/V/30 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/15 | kp.felvét | | | | | | I | I | I | 100 000 | 100 000 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a Pénzkezelési szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszerzési eljárás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályozása és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént. | I | 0 | 0 | |
| E/V/31 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/27 | kp.felvét | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 100 000 | 100 000 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/32 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/88 | Nemzetiségi Önkormányzatok működési támogatása 2021. I. félé | | | | | | I | I | I | 520 000 | 520 000 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/33 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/89 | Előadó művészet, online előadás | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 6 750 | 6 750 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/34 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/172 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 9 939 | 9 939 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/35 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/218 | Festőszablon készítése | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 29 800 | 29 800 | 331111 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/36 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/251 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 10 059 | 10 059 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/37 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/243 | ag vásárlás rendezvényházz előtét készítés | | | | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 15 913 | 15 914 | 331111 | I | I | N | I | N | N | N | 1 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírásainak. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Áhsz. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása. | N | 0 | 1 | |
| E/V/38 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/244 | tabla-tartó | | | | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 11 729 | 11 729 | 331111 | I | I | I | I | N | N | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírása szerint a Samsung Galaxy Tab 421351. könyvviteli számlán való elszámolása nem megfelelő. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/39 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/305 | Fenyő fűrészáru gyűjtése, csiszolása Hali előtét | | | | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 79 725 | 79 724 | 331111 | I | I | N | I | I | N | N | 1 | A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Áhsz. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak. | Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása. | N | 0 | 1 | |
| E/V/40 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/304 | Fenyő fűrészáru Hali előtét | | | | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 105 468 | 105 468 | 331111 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírásainak. | Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 6. pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/41 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/305 | Fenyő fűrészáru gyűjtése, csiszolása Hali előtét | | | | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 295 275 | 295 276 | 331111 | I | I | N | I | I | N | N | 1 | A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Áhsz. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak. | Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása. | N | 0 | 1 | |
| E/V/42 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/396 | 2021. évi bank ktg. | | | | | | I | - | - | 10 059 | 10 059 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| E/V/43 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/428 | kamatjövőrás | | | | | | I | - | - | 1 | 1 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? | | | | | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete | | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | | |
|----------------|---|-------------|-------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|---|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|---------------------------|----------------------------|--|--|---|---|--|--|--|------------------------------|-------------------------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/NJK) | Iddőszak | Úrlap száma | Úrlap sorainak száma | Úrlap oszlopainak száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Köveletességállás (I/N) | Pénzügyi ellenjegyzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utalványozás (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján) | Javaslat (9-13. oszlopok alapján) | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Fomosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelentés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) | Javaslat (20-25. oszlopok alapján) | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | a költségvetési számvitelben | a pénzügyi számvitelben |
| 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 | 32 |
| E/V/44 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 2021-0/0(19)0011/000131 | Tisztítószer | | | I | | | I | - | - | 20 881 | 20 881 | 36414 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a Pénzkezelési szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása, a Munkaköri leírások módosítása. A közbenső javaslat alapján a készpénzkezeléssel kapcsolatos munkakörök szabályozása és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént. | N | 0 | 0 |
| E/V/45 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | PECS-2021-2 | Előadó művészet, online előadás | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 6 750 | 6 750 | 36414 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| E/V/46 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 0530511 | Festőablakon készítése | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 8 046 | 8 046 | 36414 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| E/V/47 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 52247BM22 | tablet-tok | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 11 729 | 11 729 | 36414 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| E/V/48 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | SZA00806/2021 | oszlopzsalu, beton, festék, előető Hali | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 17 009 | 17 010 | 36414 | N | N | N | N | N | N | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 4. e) pont előírásának. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 4. e) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| E/V/49 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | SZA00370/2020 | Hrvatski Glasnik heti lap és kalendár | | | N | | | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 1 048 | 1 048 | 36414 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt. | Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| E/V/50 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 187 | 5 | 2021/EÁ-575078/4 | Mérlegszerinti eredmény átvezetése | | | | | | I | - | - | 186 571 | 186 571 | 4142 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/1 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 18 | 7 | WSCEA 3536256 | Reprezentáció Óév búcsúztató | I | I | | | | I | - | - | 8 528 | 8 528 | 051232 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/2 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 43 | 7 | p972021/0042875 | Hangszerjavítás | I | I | | | | I | - | - | 74 803 | 74 803 | 053372 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/3 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 49 | 7 | WSCEA 3536256 | Reprezentáció Óév búcsúztató | I | I | | | | I | - | - | 2 302 | 2 302 | 053512 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/4 | IKJ | IV.negyedév | 02 | 34 | 8 | 2021/477 | 2021. II. félévi működési támogatás | | | | | I | I | I | - | - | 520 000 | 520 000 | 091632 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/5 | IKJ | IV.negyedév | 02 | 34 | 8 | 2021/529 | 2021. II. félévi feladatalapú támogatás | | | | | I | I | I | - | - | 969 680 | 969 680 | 091632 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/6 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/809 | Reprezentáció Adventi gyertyagyújtás | | | I | I | I | I | - | - | 22 398 | 22 398 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/7 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/879 | Kalács Adventi gyertyagyújtás | | | I | I | I | I | - | - | 5 000 | 5 000 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | |
| B/V/8 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/870 | Hábpohár, kávé pohár adventi gyertyagyújtás | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 2 349 | 2 349 | 331111 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| B/V/9 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/913 | Műanyag árú Óév búcsúztató | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 14 143 | 14 143 | 331111 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |
| B/V/10 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/923 | Reprezentáció Óév búcsúztató | | | N | N | N | N | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás. | 11 800 | 11 800 | 331111 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | | | |

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | | |
|----------------|--|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---|---|------------------------|---|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|---|--|---|--|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ) | Időszak | Úrlap száma | Úrlap sorának száma | Úrlap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján) | A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján) | | Megállapítás (12-17. oszlopok alapján) | Javaslat (12-17. oszlopok alapján) | a költségvetési számvitelben | a pénzügyi számvitelben |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| E/K/1 | IKJ | II.negyedév | 04 | 11 | 8 | 2021/231 | 2020. évi pénzmaradvány elszámolása | 901 926 | 901 926 | 0981313 | I | I | I | I | I | I | 0 | - | - | | 0 | 0 | |
| E/K/2 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 7 | 2021/NJ-01591 | ag vásárlás rendezvényház előtét készítés | 74 857 | 58 943 | 053122 | N | N | N | N | N | N | 74 857 | E/V/4, E/V/7, E/V/37 minták alapján: Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó üzemeltetési anyagok beszerzésének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | N | 74 857 | 74 857 | |
| E/K/3 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 7 | SZA00806/2021 | oszlopszalu, beton, festék, előtét Hali | 80 010 | 63 000 | 053122 | N | N | N | N | N | N | 80 010 | E/V/5, E/V/18, E/V/48 minták alapján: Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó üzemeltetési anyagok beszerzésének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | N | 80 010 | 80 010 | |
| E/K/4 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | HRKR-2021-76 | Fenyő fűrészáru gyalulása, csiszolása Hali előtét | 375 000 | 79 724 | 053512 | N | N | N | N | N | N | 375 000 | E/V/14, E/V/41 minták alapján: Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | N | 375 000 | 375 000 | |
| E/K/5 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/304 | Fenyő fűrészáru Hali előtét | 496 090 | 105 468 | 331111 | N | N | N | N | N | N | 496 090 | E/V/40 minta alapján: Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | N | 496 090 | 496 090 | |
| E/K/6 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/244 | tabla-tartó | 55 170 | 11 729 | 053513 | N | N | N | N | N | N | 55 170 | E/V/16, E/V/38 minták alapján: A Samsung Galaxy Tab beszerzés elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak. | Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. | N | 55 170 | 55 170 | |