



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/547-5/2022.  
Ellenőrzés száma: 348/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány  
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 Horvátzsidány	575056

**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 Horvátzsidány	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Krizmanich István elnök	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30	ÖPSZEF/1479-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info 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, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Horvátzsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)
- Horvátzsidányi 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 Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiatalos 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 szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend).

**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

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t 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. február 24-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.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
575056	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsídány	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,
- személyi juttatások 2021. 05. és 11. hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- 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 vizsgálat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022. 04. 01. napjáig 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 Horvátzsidánynál** a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány 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 szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszer** 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 javítható hibákat kijavították, a hiányosságokat részben pótolták. A kincstári ellenőrzés során feltárt és fennálló hiányosságok miatt, *a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring)* további fejlesztést igényel.

A **könyvvézés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áhsz., Áht., Szt. valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok a beszámoló valóságát nem 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 Nemzetiségi önkormányzatnál a 2021. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2021. 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvézésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi 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 nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer elemei közül az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	<p><b>Könyvvezetés</b></p> <p>A könyvvezetés nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több esetben a könyvviteli nyilvántartásba vétel időpontja, az egyes gazdasági események elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági események nem minden esetben kerültek számviteli bizonylattal teljes körűen alátámasztásra. A zárlati feladatokat végrehajtották.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A gazdasági események Szt., Áhsz., Áht., 38/2013. NGM rendelet előírása szerinti nyilvántartásba vételének biztosítása.
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatással kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>Az éves költségvetési beszámolót a Nemzetiségi önkormányzat a jogszabályban megjelölt határidőre teljesítette. A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása részben történt meg. Az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható valós képet mutat.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	Az Áhsz. előírása szerint a mérleg tételeinek leltári dokumentumokkal történő alátámasztása.

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



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátszidány  
Törzsszám: 575056

#### **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, a nyomon követési rendszer (monitoring)* az elvégzett módosításokat követően továbbra is fejlesztést igényel.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Nemzetiségi önkormányzat Nektv. 88. § (1) 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 és az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont jogszabályi határidővel történő teljesítésére vonatkozóan tett megállapításokat. 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 – a 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 hiányosságra vonatkozóan tett megállapítást. A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembevételével megfelelően intézkedett, 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) bekezdésekben, a 161. §, 161/A. §-okban előírtak szerinti **számvetési szabályozási kötelezettségének** – jogszabályok szerinti szabályzatok kiadásával – eleget tett. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számvetési politika, az 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 szabályzatok közötti összhang hiányára és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak. A Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével – 2021. december 1-ei és 7-ei hatálybalépéssel – 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, előírányzatait 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 javaslatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra, és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), e), g) pontok szerinti szabályzatok módosítását a hiányosságok pótlását, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), h) pontok szerinti szabályzatok elkészítését** a Nemzetiségi önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével elvégezte, **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 koordinálásra 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 a gazdálkodási jogkörök gyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az **Ávr. 60. § (3) bekezdése** szerinti nyilvántartást vezetett. 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 bemutatva 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** szerint – felhatalmazásának és kijelölésének dokumentumait, **így további intézkedés nem szükséges.**

A döntések jóváhagyása, illetve ellenjegyzése azonban nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A mintatételek értékeléséhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi hiányosságok fordultak elő:

- Az **Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont** és **55. § (1) bekezdés előírásai** ellenére a kötelezettségvállalások dokumentumain több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az **Áht. 37. § (1) bekezdésben** foglaltaknak.
- A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az **Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai** ellenére nem 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. 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. 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 előírása 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 ellenőrzési vezető kijelöléséről. A belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére, továbbá a belső ellenőrzési feladatok ellátása céljából a megbízási szerződés megkötésére a Nemzetiségi önkormányzat **2022. évben intézkedést tett**, amely a kincstári **ellenőrzés 2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti **utóellenőrzés** keretében vizsgálható.

A kockázatelemzésen alapuló 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet 6/2021. (XII. 15.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület.

### **2. A könyvvizetési 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 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.

2014. évi rendezőmérlegben szereplő saját tőke Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg soron kimutatott nyitó értékben 2014. óta változás nem történt.

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

A Nemzetiségi önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben és a 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalmú részletező nyilvántartásokkal alátámasztotta.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

A zárlati feladatokat a Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdések előírásai szerint végrehajtotta.

A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont előírásának.

A 2020. évi maradvány nyilvántartásba vételének és igénybevételének 2021.01.01-ei könyvvelési elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásának.

A költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítés dátumával történt.

Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a megrendelés alapján nem került nyilvántartásba vételre a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás összege.

A kincstári ellenőrzés által a közbenso 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. mellékletek tartalmazzák.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2021. 06 havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

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

A Nemzetiségi önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségét a 2021. év 12. havi IKJ és az Gyorsjelentés vonatkozásában a jogszabályban előírt határidőre teljesítette. Az IKJ és a Gyorsjelentés adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az év végi mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlan Nemzetiségi önkormányzat által történő bérbeadás jogszerűségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem teljes körűen támasztották alá.

A 2021. éves költségvetési beszámolót a Nemzetiségi önkormányzat a jogszabályban megjelölt határidőre teljesítette, adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a pénzeszközök kötelező egyezősége fennállt. A Nemzetiségi önkormányzat beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdésekben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

A Nemzetiségi önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A zárlati feladatokat a Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírása szerint végrehajtotta.

A Nemzetiségi önkormányzat a **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírásai 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: *G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*, *G/IV Felhalmozott eredmény* mérlegsorok adatai nem kerültek alátámasztásra.

Az **eredménykimutatásban** szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. A Nemzetiségi önkormányzat az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **2021. évi 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 éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével.

A Magyar Államkincstár 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 nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Nemzetiségi önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - az SZMSZ Nektv. 80. § (2) bekezdés, (3) bekezdés c) pont előírása szerinti módosítása,
  - a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c) és d) pontok, (4) bekezdés előírásai szerinti Közigazgatási szerződés 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 h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- 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 szabályozás elkészítése,
- személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírás szerinti elszámolása,
- a levont személyi jövedelemadó befizetés 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 13. pont előírás szerinti elszámolása,
- a készpénzforgalom kezelése és elszámolása vonatkozásában az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása szerint a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása szabályozása,
- az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áfa tv. 169. § e) pont előírásai szerint a Nemzeti önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére és címére szóló számlák, szerződések befogadása,
- a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) támogatási előleg nyilvántartásba vétele,
- a gazdasági események 15/2019. PM rendeletben, és a támogatási szerződésekben előírt COFOG-ok szerinti elszámolása,
- a gazdasági események az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti elszámolása

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

- 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, a 2/1-2/3. a pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **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 átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének teljesítéséről.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 1/2. a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37. §, 38. §, az Ávr. 55.-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás betartását (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően 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,
- 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 december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtak betartását,
- 2/2. az előző évi maradvány nyilvántartásba vétele és igénybevétele során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásának betartását,
- 2/3. a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az az Áhsz. 43. § (5) és (9) és az Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírásnak a betartását.

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

Az Elnök intézkedjen

- 3/1. a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerinti elfogadásáról.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/2. az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerint az ingatlan bérbeadás dokumentummal történő alátámasztását,
- 3/3. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések és az Szt. 15. § (3) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettség teljesítését.

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Melléletek: 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 kiküldve - 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.

Horvátsidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó  
jegyző

Krizmanich István  
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				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorának száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utahányozás (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 megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglepetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés 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 javaslat 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	16	7	4278/2021/1	bér 2021 március						I			66 000	66 000	051212	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	21	4	2021/EEI-575056/1	eredeti előirányzat						I			122 760	122 760	0521	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	28	4	2021/EEI-575056/1	eredeti előirányzat						I			1 000 000	1 000 000	053111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2021-000019	gumikesztyű Horvátországi földrengés károsultjainak megsegít			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	88 850	88 850	053122	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/32	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	8 386	8 386	053123	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszõ megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/33	gumikesztyű Horvátországi földrengés károsultjainak megsegít			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	88 850	88 850	053123	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszõ megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/36	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	67 471	67 472	053123	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszõ megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/860	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	88 700	88 700	053123	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére és címére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. A közbeszõ megállapítások és javaslatok alapján a IV. negyedévi mintatételek az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak.	A Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I	0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	42	4	2021/EEI-575056/1	eredeti előirányzat						I			50 000	50 000	053361	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	7	3967/2021/3	bankköltség horvát						I			261	261	053372	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	7	3967/2021/5	bankköltség horvát						I			174	174	053372	I	I	I	I	I	I	0				0	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 (M/I/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utahívózás (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)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, 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 javaslatát 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/12	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/103	bankköltség horvát						I			1 230	1 230	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/257	egyéb szolg horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	36 800	36 800	053373	I	I	N	I	I	N	N	36 800	1. A gazdasági esemény elszámolása a 011140 COFOG számon nem felelt meg a támogatási okiratban előírt besorolásnak. 2. A festő sablon K337 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbelső megállapítások alapján a javítás megtörtént.	1. A COFOG elszámolása során a támogatási okiratban előírt betartása. 2. Az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/450	bankköltség horvát						I			174	174	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/601	bankköltség horvát						I			206	206	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/903	bankköltség horvát						I			210	210	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/904	bankköltség horvát						I			3 224	3 224	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/36	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 218	18 218	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbelső megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/147	működési támogatás			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	520 000	520 000	091632	N	I	N	I	I	I	N	0	1. A gazdasági esemény elszámolása a 011140 COFOG számon nem felelt meg a támogatási okiratban előírt besorolásnak. 2. A támogatási előleg nyilvántartásba vétele a 044 és 006 főkönyvi számlákon a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontban előírtak ellenére nem történt meg. A közbelső megállapítások alapján a javítás megtörtént.	1. A támogatási okiratban előírt COFOG használata. 2. A 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja előírásainak betartása támogatási előleg elszámolása során.	I	0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/282	feladatalapú tám			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	1 054 527	1 054 527	091632	N	I	N	I	I	I	N	0	1. A gazdasági esemény elszámolása a 011140 COFOG számon nem felelt meg a támogatási okiratban előírt besorolásnak. 2. A támogatási előleg nyilvántartásba vétele a 044 és 006 főkönyvi számlákon a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontban előírtak ellenére nem történt meg. A közbelső megállapítások alapján a javítás megtörtént.	1. A támogatási okiratban előírt COFOG használata. 2. A 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja előírásainak betartása a támogatási előleg elszámolása során.	I	0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	217	6	4177/2021/1	kerekítés						I			130	130	094112	I	I	I	I	I	I	0				0	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 (IM/IK/MJ/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utóvizsgázás (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)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglepetés, 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/22	IKJ	II.negyedév	02	217	8	2021/420	kerekítés						I			130	130	094113	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	217	8	2021/572	kerekítés						I			130	130	094113	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	6	4172/2021/1	pénzmaradvány						I			1 962 360	1 962 360	0981312	I	I	N	I	I	I	N	0	A 14/2021. (V.26.) Elnöki határozattal elfogadott 2020. évi éves beszámoló szerinti maradvány az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírása ellenére 2021. január 1-én került nyilvántartásba vételre.	Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartása.	N	0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/414	pénzmaradvány						I			1 962 360	1 962 360	0981313	I	I	N	I	I	I	N	0	A 14/2021. (V.26.) Elnöki határozattal elfogadott 2020. évi éves beszámoló szerinti maradvány felhasználása az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírása ellenére 2021. január 1-én került nyilvántartásba vételre.	Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartása.	N	0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/32	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	2 264	2 264	3211	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszö megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/36	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	18 218	18 218	3211	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszö megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a képzéskérelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/101	bankkölttség horvát						I			13 743	13 743	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/77	15575054-1-18 NAV SZJA			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	N	0	A levont személyi jövedelem adó befizetésének könyvelése a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 13. pontjában előírtaknak. A közbeszö megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a levont személyi jövedelem adó befizetésének könyvelése megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 13. pontjában előírtaknak.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) bekezdés 13. pontjában előírtak betartása a levont személyi jövedelemadó befizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/166	egyéb szolg horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	6 750	6 750	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	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/IJK/MJK/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utahányozás (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)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, fogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés 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 javaslatát 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/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/168	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. A közbeszö megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9 pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/259	15575054-1-18 NAV SZoc. hj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A szociális hozzájárulási adó befizetésének könyvelése a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) bekezdés 13. pontjában előírtaknak. A közbeszö megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a szociális hozzájárulási adó befizetésének könyvelése megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 13. pontjában előírtaknak.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) bekezdés 13. pontjában előírtak betartása a levont személyi jövedelemadó befizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/378	szén nemzetiség			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	357 020	357 020	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére és címére szölt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának. A közbeszö megállapítások és javaslatok alapján a IV. negyedévi mintatételek bizonylati megfelelt az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/517	bankköltség horvát						I			16 153	16 153	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/515	15575054-1-18 NAV SZoc hj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A szociális hozzájárulási adó befizetésének könyvelése a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) bekezdés 13. pontjában előírtaknak. A közbeszö megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a szociális hozzájárulási adó befizetésének könyvelése megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 13. pontjában előírtaknak.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) bekezdés 13. pontjában előírtak betartása a levont személyi jövedelemadó befizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/546	Híd Háza felújítás pályázati tervdokumentáció támogatás			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	200 000	200 000	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/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlevél száma	Útlevél sorának száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utóvizsgázás (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 megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglepetés, 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 javaslatát 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/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/589	nettó tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGMrendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.</i>	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/590	nettó tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.</i>	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/668	bankköltség horvát						I			4 122	4 122	331111	I	I	I	I	I	I	I		0			0	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/743	nettó tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.</i>	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	219701480288	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 218	18 218	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	PNY/002/2021	egyéb anyag horvát			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	82 863	82 863	3641411	I	I	N	I	I	I	N	0	A faliaptár nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a megrendelés alapján nem történt meg, a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, amely nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5)-(9) bekezdések és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása.	N	0	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/6	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.</i>	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	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/IJK/MJK/KJ)	Időszak	Útjap száma	Útjap sorszáma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utahányozás (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 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? (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 javaslatát 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	153	4	2021/5	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/7	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj kifizetésének elszámolása a 365151 főkönyvi számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9. pontjában előírtaknak. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/153	nettó visszakönyvelése						I			76 100	76 100	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj elszámolásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásának. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdésben előírtak betartása a tiszteletdíj elszámolása során.	I	0	0	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/169	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj elszámolásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásának. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/168	tiszteletdíj			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.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	18 700	18 700	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj elszámolásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásának. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pontjában előírtak betartása a tiszteletdíj kifizetésének elszámolása során.	I	0	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/269	nettó visszakönyvelése						I			76 100	76 100	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj elszámolásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásának. A közbeső megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdésben előírtak betartása a tiszteletdíj elszámolása során.	I	0	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 alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Köteltségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utahívózás (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)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, 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 javaslat 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/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/707	nettó visszakönyvelése						I			77 100	77 100	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A tiszteletdíj elszámolásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés előírásának. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján a novemberi tiszteletdíj kifizetésének elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdés 9.pont előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) bekezdésben előírtak betartása a tiszteletdíj elszámolása során.	I	0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	16	10	2021/1656	tiszteletdíj 2021. nov				I	I	I			18 700	18 700	051213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	RHASA0530509	festősablon készítése						I			9 936	9 936	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján az EV/13 minta Áhsz. 15. melléklet előírása szejmt történő javítás.			0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/257	festősablon készítése						I			9 936	9 936	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján az EV/13 minta Áhsz. 15. melléklet előírása szejmt történő javítás.			0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	186	6	KS-575056S-2021/2	bérleti díj 2021. év						I			600 000	600 000	094022	I	I	N	I	I	I	N	0	A Nemzetiségi önkormányzat a főkönyvi kivonata alapján ingatlan nem rendelkezett. A bérleti szerződésben megnevezett ingatlan az Önkormányzat tulajdona, a Hivatal alapításáról és fenntartásáról szóló megállapodás 9. pontja értelmében a Hivatal ingyenes használatával. Az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat által történő bérbeadásra vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.	Az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során.	N	0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	245	5	2022/MEI-575056/1	ei mód						I			1 145 131	1 145 131	09651	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/801	kiadvány: Horvát hagyományok ádventtől vízkeresztig						I			502 500	502 500	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján az E/K/3 minta Áhsz. 15. melléklet előírása szejmt történő javítás.			0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/257	festősablon készítése						I			36 800	36 800	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján az EV/13 minta Áhsz. 15. melléklet előírása szejmt történő javítás.			0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	RHASA0530509	festősablon készítése						I			9 936	9 936	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján az EV/13 minta Áhsz. 15. melléklet előírása szejmt történő javítás.			0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	7	2022/EA-575056/2	ÁFA összevezetése						I			248 758	248 758	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	255	5	2022/EA-575056/2	tiszteletdíj szoc hj elhat						I			10 230	10 230	4425	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT HORVÁTSIDÁNY  
 PIR: 575056

**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	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep 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	01	29		PNY/002/2021	egyéb anyag horvát	306 900	306 900	053122	I	I	N	I	I	I	N	0	1. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5)-(9) bekezdések és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt, a megrendelő alapján a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem történt meg. 2. A gazdasági esemény elszámolása a 011140 COFOG számon nem felelt meg a támogatási okiratban előírt besorolásnak. <i>A gazdasági esemény támogatási okiratban előírt COFOG számon történő elszámolásának javítása megtörtént.</i>	1. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5)-(9) bekezdések és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása. 2. A COFOG elszámolása során a támogatási okiratban előírtak betartása.	I	0	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	178		GJ-2021-1	Híd Háza felújítás pályázati tervdokumentáció támogatás	200 000	200 000	055122	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 43. § (5), (9) bekezdések előírása ellenére a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5), (9) bekezdések és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása.	N	0	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	217		KS-575056S-2021/1	kiadvány: Horvát hagyományok ádventtől vízkeresztig	502 500	502 500	094112	I	I	I	I	I	N	N	0	A gazdasági esemény B411 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. <i>A közbenső megállapítás alapján a javítás megtörtént.</i>	A gazdasági esemény elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása.	I	0	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	189		2021/EÁ-575056/4	mérleg szerinti eredmény átvezetése	1 558 294	1 558 294	416	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	255		2021/EÁ-575056/4	tiszteletdíj elhatc visszavez	66 000	66 000	4423	I	I	I	I	N	I	N	0	A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtaknak.	A december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtak betartása.	N	0	0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	43		PAUKG-2021-8	egyéb szolg mentes horvát	210 000	210 000	053372	I	I	N	I	I	I	N	0	1. Az Áhsz. 43. § (5), (9) bekezdések előírása ellenére a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt. 2. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a megrendelés alapján nem került nyilvántartásba vételre a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás összege. 3. Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a megrendelés pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 36. § és az Ávr. 52. § előírásának.	1.-2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5), (9) bekezdések és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása. 3. A gazdálkodási jogkönyvtárolás során az Áht. 36-37. § (1) és Ávr. 52.-53. § előírásainak betartása.	N	0	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52		2021/1296	reprezentáció horvát	140 224	140 224	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56		2021/1783	NAV Szoc hj 15575054-1-18	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/4	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56		2021/1782	NAV SZJA 15575054-1-18	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0