



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/550-5/2022.  
Ellenőrzés száma: 350/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány  
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
Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány	575067

**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)
Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Marquard Borbála elnök	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30	ÖPSZEF/1481-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- 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:**

- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány (a továbbiakban: Nmeztetiségi önkormányzat),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Kiszsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- 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 Mőtv. 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 közhi- teles 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. március 18-ai** 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
575067	Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidiány	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 vizsgál-

lat, 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 **Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány**nál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány 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, 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 közbenso 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 **könyvvizetés** a kincstári ellenőrzés közbenso megállapítások és javaslatok figyelembe vételével – a zárlati feladatok, az Áhsz. szerinti rovatok használata, továbbá a Támogatói okirat és 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-on történő elszámolás tekintetében – tett intézkedéseket követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **Nemzetiségi önkormányzat**nál a 2021. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2021. 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

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.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenység, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) szabályszerű kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A könyvvezetéssel kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
4.	<b>Beszámoló</b> 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.	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: Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány

Törzsszám: 575067

#### **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 vonatkozóan tett megállapítást. 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 megállapításokat. A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembevételével 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) bekezdések, a 161. §, 161/A. §-okban előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – jogszabályok szerinti szabályzatok kiadásával – eleget tett. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, 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. decembertől 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 kijelölt szervezeti felelős személy megfeleltetésére 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 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 szerint – felhatalmazásának és kijelölésének dokumentumait, **így további intézkedés nem szükséges**.

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

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

A Nemzetiségi önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével megfelelően intézkedett a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott Szt., Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, 15/2019. PM rendelet előírásai szerinti könyvviteli hiányosságok, a beszámolást biztosító kontrollok kialakításában, amelyeket a III/4. pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységek hiányosságait alátámasztó – mintatételenkénti – megállapításokat a mintavételeket értékelő 1/1. melléklet tartalmazza.

## **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, 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 42/2021. (XII.15.) számú határozattal fogadta el a Képviselő-testület.

## **2. A könyvviteli 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 előirányzati – az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések továbbá az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásai ellenére – 2021. 08.31. keltezésű Képviselő-testületi határozattal utólagosan 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. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a tárgyi eszközök 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó értékcsökkenés és nettó értékét a Nemzetiségi önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá.

A saját tőke *Nemzeti vagyon induláskori értéke és az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kimutatott értékek egyezők a 2014. évi rendezőmérleg adataival, amelyek – a rendezőmérleg összeállításakor hatályos jogszabályi előírások ellenére – leltárral nem kerültek alátámasztásra.

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 kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az adatszolgáltatások adattartalma alátámasztásának – Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet előírásai szerinti – hiányosságaira, továbbá a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerinti elvégzésére vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

A Nemzetiségi önkormányzat a könyvvizetetését a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján – a III. 4. pontban részletezettek szerint – igazoltan javította, így **további intézkedés nem szükséges**. 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 könyvvizetetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

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

A Nemzetiségi önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségét a 2021. év 12. havi IKJ és a 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.

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. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

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

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:**

Az 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,
- az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelő módosítás,
- 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,
- a készpénzforgalom kezelése és elszámolása vonatkozásában az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása szerint a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátásának szabályozása,
- a tagdíj, az újság előfizetés gazdasági események Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovaton és a hatályos Számlarend szerinti könyvviteli számlán történő elszámolása,
- a gazdasági események elszámolása során a 15/2019. PM rendelet, a támogatási szerződésekben előírt COFOG alkalmazása,
- a kiküldetési utalvány Szja tv. 3. § 83. pont és az Szt. 167. § (1) bekezdés d) pont előírása szerinti kiállítása,
- a III. és IV. negyedévben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírása szerinti zárlati feladatok

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk 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. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. a pontjában.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslati 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. 38. §, az 57.-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás betartását (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 Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésének végrehajtását a Közigazgatási szerződés előírásai alapján.

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

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

Az Elnök intézkedjen

- 3/1. a mindenkor költségvetési jelentés módosított előirányzatainak költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai szerint.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/2. 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

**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 kiküldve - Irattár



## **ZÁRADÉK**

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

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

Kiszsidiány <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó  
jegyző

Marquard Borbála  
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				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. 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	Kötelezettségvállalás (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)	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 )	a költségvetési számvitel ben		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	43	5	2021/MEI-575067/4	Előirányzat módosítás						I			99 000	99 000	053371	I	I	N	I	I	I	N	0	A 2021. 06. havi költségvetési jelentés módosított előirányzati - az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések továbbá az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásai ellenére - 2021. 08.31. Képveslő-testületi határozattal kerültek alátámasztásra.	Az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések továbbá az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak a betartása a költségvetés módosításának elszámolása során.	N	0	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/1	Bank ktg.						I			10 476	10 476	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	43	7	BLYR-2021-2	Sonntagsblatt Újság előfizetés			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.	10 000	10 000	053372	I	I	I	I	I	N	0	Az újság megrendelés K337 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0		
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/2	Bank ktg.						I			87	87	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/5	Bank ktg.						I			2 400	2 400	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/7	Bank ktg.						I			9 967	9 967	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/10	Bank ktg.						I			1 271	1 271	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1416/2021/14	Bank ktg.						I			1	1	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/101	Bank ktg.						I			29	29	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/135	Bank ktg.						I			87	87	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/153	Bank ktg.						I			8 327	8 328	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/185	Bank ktg.						I			4 122	4 122	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	46	7	0608130	eseti gk.használat	I	I				I			61 115	61 115	053412	I	I	N	I	I	I	N	0	A Nemzetiségi Önkormányzat a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket nem szabályozta. A kiküldetési rendelvénny nem tartalmazta a kiküldetés hónapját, amely nem felelt meg az Szt. 166. § (2) bekezdés előírásának. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a IV. negyedév ellenőrzése során vizsgált mintatétel megfelelt az Szt. 166. § (2) bekezdés előírásának.	Az Szt. 166. § (2) bekezdés előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	4	2021/EEI-575067/1	Eredeti előirányzat						I			319 959	319 959	053511	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	150	4	2021/EEI-575067/1	Eredeti előirányzat						I			76 000	76 000	055061	I	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					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. 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	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utaltványozás (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 )					
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/16	IKJ	II.negyedév	01	150	7	1511/2021/1	2021. évi tagdíj (3 fő)			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.	6 000	6 000	055062	I	I	N	I	I	N	N	0	A tagdíjról számla nem állt rendelkezésre, a K506 rovaton történő elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.	Az Áhsz. 52. § és a 15. melléklet előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0		
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	150	7	1617/2021/1	Német olvasótábor részvételi díja 3 fő			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.	69 000	69 000	055062	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2021/251	Támogatás Bersek József Ált. Iskola Horvátzsidányi Tagiskola			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.	30 000	30 000	0550636	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2021/115	2021. évi tagdíj (3 fő)			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.	6 000	6 000	0550638	I	I	I	I	I	N	N	0	A tagdíj K506 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0		
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2021/250	Német olvasótábor részvételi díja 3 fő			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.	69 000	69 000	0550638	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	34	4	2021/EEL-575067/1	Eredeti előirányzat						I			2 313 908	2 313 908	09161	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/53	2021 I. félévi 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.	260 000	260 000	091632	I	I	N	I	I	I	N	0	A gazdasági esemény elszámolása a 011140 COFOG számon nem felelt meg a támogatási okiratban előírt besorolásnak. A közbenső megállapítások és javítások alapján a COFOG helyesbítése megtörtént.	A COFOG elszámolása során a a támogatói okiratban előírtak betartása.	I	0	0		
E/V/23	IKJ	II.negyedév	04	11	4	2021/EEL-575067/1	Eredeti előirányzat						I			129 658	129 658	0981311	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	6	1531/2021/1	2020. évi pénzmaradvány elszámolása						I			129658	129 658	0981312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/143	2020. évi pénzmaradvány elszámolása						I			129 658	129 658	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575067/3							I			12 197	12 098	139123	I	I	I	N	I	I	N	99	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a nyitó értéksökkenési leírás összege nem azonos a KATI analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel. A közbenső megállapítások és javaslatokra tett intézkedések alapján a javítás megtörtént.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának betartása.	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				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. 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	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (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)	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 )	a költségvetési számvitel ben	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/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-575067/6	2021.II. negyedévi écs elszámolása						I			11 965	11 965	139123	I	I	N	I	I	I	N	0	Az I. negyedévi értékszőkkenés elszámolása 2021. június 30-án történt, amely nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírtaknak. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a III. és IV. negyedévi értékszőkkenés elszámolásának időpontja megfelelet az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírtaknak.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának betartása az értékszőkkenési leírás elszámolása során.	I	0	0		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	3	2021/EÁ-575067/3							I			3 170	3 170	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/212	eseti gk.használat			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.	61 115	61 115	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/36	Sonntagsblatt Újság előfizetés			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	Az újság előfizetés 421337 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg a hatályos Számlarend előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.	A gazdasági események elszámolása során a hatályos Számlarend előírásának betartása.	I	0	0		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/53	2021 I. félévi 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.	260 000	260 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/55	Bank ktg.						I			87	87	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/78	Nemzetiségi Önk. 2021. I. félévi feladatalapú támogatása			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.	896 954	896 954	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/101	Bank ktg.						I			29	29	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/115	2021. évi tagdíj (3 fő)			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.	6 000	6 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	6 000	A tagdíj 8435221 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg a hatályos Számlarend előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján a könyvelés helyesbítése megtörtént.	A gazdasági események elszámolása során a hatályos Számlarend előírásának betartása.	I	0	0		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/114	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.	50 000	50 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/142	kamatjóváírás						I			167	167	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/153	Bank ktg.						I			8 327	8 328	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/159	Bank ktg.						I			9 967	9 967	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/180	Bank ktg.						I			30	30	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/185	Bank ktg.						I			4 122	4 122	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/250	Német olvasótábor részvételi díja 3 fő			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.	69 000	69 000	331111	I	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				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. 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	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (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	Teljesseg 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 )	a költségvetési számvitel ben		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/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/251	Támogatás Bersek József Ált. Iskola Horvátszidányi Tagiskola			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.	30 000	30 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/299	Bank ktg.						I			90	90	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/300	Bank ktg.						I			1	1	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/290	Bank ktg.						I			2 232	2 232	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	184	3	2021/EÁ-575067/3							I			149 875	149 875	411	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EÁ-575067/3							I			1 492 701	1 492 701	414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	5	2021/EÁ-575067/4	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						I			1 562 661	1 562 661	4142	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EÁ-575067/4	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						I			1 562 661	1 562 661	416	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/668	Falínaptár			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.	13 365	13 365	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	150	7	1513/2021/1	2021. évi tagdíj						I			20 000	20 000	055062	I	I	I	I	I	I	I	0	Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Áhsz. 15. melléklet előírása szeimrt történő javítás.			0	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	195	7	7422190021	Kültéri álló Hősugárzó			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.	291 066	291 066	05642	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	34	8	2021/53	2021 I. félévi működési támogatás						I			260 000	260 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	A közbenső megállapítások és javítások alapján a COFOG helyesbítése megtörtént.			0	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	34	8	2021/330	2021. II. félévi működési támogatás						I			260 000	260 000	091632	I	I	I	I	I	I	I	0	A közbenső megállapítások és javítások alapján a COFOG helyesbítése megtörtént.			0	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	08	5	2022/EÁ-575067/1	aktiválás						I			291 066	291 066	15113	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/657	Hobbicsomag, szalag			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.	7 012	7 012	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/678	Bank ktg.						I			1 271	1 271	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	SGF21041951	Gázpalackok			I			I			16 697	16 697	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	PNY/162/2021	Falínaptár			I			I			13 365	13 365	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0		

Ellenőrzött szerv neve: NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KISZSIDÁNY  
PIR: 575067

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	01	150		2021-03-26	2021. évi tagdíj	20 000	20 000	055062	I	I	I	I	I	N	N	0	A tagdíj K506 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. <i>A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.</i>	A gazdasági események elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása.	I	0	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	193		000017/2021	Neue Zeitung előfizetés	9 000	9 000	421337	I	I	I	I	I	N	N	0	Az újság előfizetés 421337 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg a hatályos Számlarend előírásának. <i>A közbenső megállapítások és javítások alapján az Áhsz. 15. melléklet előírás szerinti könyvelés megtörtént.</i>	A gazdasági események elszámolása során a hatályos Számlarend előírásának betartása.	I	0	0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	46		I0608157	eseti gk. használat Falunappal	45 150	45 150	053412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-575067/1	azonnali és elszámolás	291 066	291 066	1391243	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0