

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/552-5/2022.

Ellenőrzés száma: 352/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod
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 Ólmod	575089

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 Ólmod	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Hergovich Vince elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.06.29.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1483-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

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

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Ólmod Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátszidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátszidányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A - Maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A - Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- az Möt. 114. § (2) bekezdésben meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (továbbiakban: KATI),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
575089	Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

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

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

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

A **könyvvézés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok összességében a beszámoló valódiságát 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 ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

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

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) szabályszerű kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	<p>Könyvvizetés A könyvvizetés teljes körűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az egyes gazdasági események elszámolása során nem a jogszabályi előírásokat alkalmazták. A részletező nyilvántartásokat vezették. A zárlati feladatokat végrehajtották.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	A gazdasági események elszámolása során az Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak biztosítása.
3.	<p>Adatszolgáltatás Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztották.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatással kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
4.	<p>Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült. Az Áhsz. előírásai szerinti leltár a mérlegtételek alátámasztásához részben állt rendelkezésre. Az éves beszámoló a Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásáról megbízható valós képet mutat.</p>	Nemzetiségi önkormányzat, Hivatal	Az Áhsz. előírásai 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 tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod
Törzsszám: 575089

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

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

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

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása** szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte a Nemzetiségi önkormányzat működéséhez kapcsolódó, 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 javaslatokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti gazdálkodási jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

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

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságaira vonatkozó megállapítást fogalmazott meg. A 2021. IV. negyedévi mintatételek alapján a Nemzetiségi önkormányzat megfelelően intézkedett a jogkörök **Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések, 59. § (1) bekezdés** előírásai szerinti gyakorlások tekintetében, ezért további intézkedések nem szükségesek.

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Nemzetiségi önkormányzat 2021. december 16-án kelt Közigazgatási szerződése a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pont előírása szerint rendelkezett a belső ellenőrzésről, a belső ellenőrzést végző személyek kijelöléséről. A belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére, továbbá a belső ellenőrzési feladatok ellátása céljából a megbízási szerződés megkötésére a Nemzetiségi önkormányzat **2022. évben intézkedett**, amely a kincstári ellenőrzés **2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés előírása szerint **utóellenőrzés** keretében vizsgálható. A kockázatelemzésen alapuló 2022. évi *ellenőrzési terv* az 50/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2020. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. A Nemzetiségi önkormányzatnál az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai ellenére a 2020. évi mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár nem állt rendelkezésre. Például: a *G/IV Felhalmozott eredmény* mérlegsor adata nem került alátámasztásra. A könyvviteli számlák pénzügyi könyvvizelésben és részletező nyilvántartásban történő eltérő részletezettségű alábontása miatt a könyvviteli nyilvántartásban szereplő 139113., 1391143., 139123. és 1391243. könyvviteli számlák esetében az egyezőség nem biztosított.

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

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

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

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

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

A gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére hiányosságokkal valósult meg, a számlán a vevő megnevezése – az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére – nem minden esetben felelt meg a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének.

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi önkormányzat a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

A Nemzetiségi önkormányzat a 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének a jogszabály által előírt határidőben eleget tett, adatai főkönyvi kivonattal alátámasztott. A Nemzetiségi önkormányzat a beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39. § (3), 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott.

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

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

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

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

Az **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 összességében megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát 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 Közigazgatási szerződés Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c) és d) pontok, (4) bekezdés előírásai szerinti módosítása,
 - a Számviteli Politika Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírása szerinti módosítása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzat Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírása szerinti megfelelésége,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Számlarend felülvizsgálatát követően az Szt. 161. § (5) bekezdés, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő módosítása,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat módosítása, az Ávr. 52. § (1), (7)-(7a), az 57. § (4) és 59. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazás igazolása, továbbá az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátásáért felelős személy kijelölése az Ávr. 11. § (3) bekezdés előírása szerint,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelő Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján történő módosítása,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése,
- az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai szerinti szabályzatok elkészítése,
- a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- a Nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogköörök/munkakörök Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti ellátása,
- a követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírásainak betartása,
- a támogatási előleg – 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírása szerinti – 044 és 006 főkönyvi számlákon történő nyilvántartásba vétele,
- az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett felújítások Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele,
- a működési, a feladatalapú támogatások és az online előadás elszámolása során a támogatói okirat rendelkezései szerinti COFOG alkalmazása

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

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

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 1/2. az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti teljesítését, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra vonatkozóan,

- 1/3. a Közigazgatási szerződés szabályozása alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítését, a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása és azok adatainak elszámolása során az Szt. 165. § (2), Áhsz. 52. § és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen

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

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

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

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

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 küldve – 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.

Ólmod, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Hergovich Vince
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 javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (ND/KM/M/R)	Iđószak	Úrnap száma	Úrnap sorának száma	Úrnap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utárványozás (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	Tejesség megélelő? (I/N)	Létezés megélelő? (I/N)	Pontosság megélelő? (I/N)	Értékelt megélelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megélelő? (I/N)	Megéleltetés, besorolás megélelő? (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 javaslatára alapján? (I/N)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	18	4	2021/EEI-575089/1	Eredeti előirányzat						I	-	-	500 000	500 000	051231	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	28	4	2021/EEI-575089/1	Eredeti előirányzat						I	-	-	100 000	100 000	053111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	4	2021/EEI-575089/1	Eredeti előirányzat						I	-	-	850 000	850 000	053121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	39	7	MI-2021-2	Ablak javítás			N		N		A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	80 000	80 000	053342	N	N	N	N	N	N	N	80 000	Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatások nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak.	Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak betartása. A közbeszóló javaslat alapján az elszámolás javítása megtörtént.	I	0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2021/245	ablakpárkány és esetomajavítás Fő u. 23.			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	120 975	120 975	053343	N	N	N	N	N	N	N	120 975	Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanon végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak.	Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak betartása. A közbeszóló javaslat alapján az elszámolás javítása megtörtént.	I	0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1578/2021/1	2021. évi bank ktg.						I	-	-	9 792	9 792	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1578/2021/3	2021. évi bank ktg.						I	-	-	58	58	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1578/2021/6	2021. évi bank ktg.						I	-	-	7 554	7 554	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	7	1578/2021/7	2021. évi bank ktg.						I	-	-	4 122	4 122	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	7	9919503	Festés és Mázolás Fő u. 23.			N		N		A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 310 000	1 310 000	053372	N	N	N	N	N	N	N	1 310 000	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	I	0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/69	2021. évi bank ktg.						I	-	-	58	58	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/160	2021. évi bank ktg.						I	-	-	1 920	1 920	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/162	2021. évi bank ktg.						I	-	-	7 554	7 554	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/209	2021. évi bank ktg.						I	-	-	4 122	4 122	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/262	Festés és Mázolás Fő u. 23.			I	I	N	N	A Kiadási utalványrendeleten az ellenőrző és az utalványozó jogkör gyakorlásának igazolása fordítva szerepel.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	1 310 000	1 310 000	053373	I	N	N	N	N	N	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	I	0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/301	2021. évi bank ktg.						I	-	-	1 984	1 984	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2021-0/0(19)0006/000053	tisztítószer			N		N		A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	21 482	21 482	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	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			Jávitás történt-e a jelentéstervezt elkészítésig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezt / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (ND/TK/MJ/RK)	Iđoszak	Útlatp száma	Útlatp sorának száma	Útlatp oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elenyegyzés (I/N)	Tejlesztés 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	Tejesség megféléő? (I/N)	Létezés megféléő? (I/N)	Pontosság megféléő? (I/N)	Értékelt megféléő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféléő? (I/N)	Megféléő, besorolás megféléő? (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)		
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/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	PECS-2021-7	Előadó művészet, online előadás			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	6 750	6 750	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-				
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/23	tisztítószér			I	I	I	I	-	-	21 482	21 482	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.				
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/272	Ablak javítás			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	21 600	21 600	053513	N	N	N	N	N	N	N	N	21 600	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szólt.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	I	0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	58	4	2021/EEI-575089/1	Eredeti előirányzat						I	-	-	1 100	1 100	053551	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	6	1656/2021/1	Nemzetiségi Önkormányzatok 2021 I. félévi feladatalapú költis						I	-	-	1 018 164	1 018 164	09162	I	I	N	I	I	I	N	1 018 164	A követelés nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának.	A követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása.	I	0	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/65	2021. I. félévi működési költségvetési támogatás				I	I	I	-	-	260 000	260 000	091632	I	I	N	I	I	I	N	260 000	A Nemzetiségi önkormányzat a támogatás elszámolása során a támogatói okirat rendelkezései ellenére a 018030 COFOG-ot alkalmazta.	A támogatói okiratban előírt COFOG használat. A 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. pont előírásainak betartása.	I	0	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	6	1697/2021/1	2020. évi pénzmaradvány elszámolása						I	-	-	1 447 407	1 447 407	0981312	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/163	2020. évi pénzmaradvány elszámolása						I	-	-	1 447 407	1 447 407	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	240 157	240 157	131113	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	603 707	437 965	13191243	I	I	N	I	I	I	N	165 742	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli számlák pénzügyi könyvvezetésben és részletező nyilvántartásban történő eltérő részletű alábontása miatt a könyvviteli nyilvántartásban szereplő 139113., 1391143., 139123. és 1391243. könyvviteli számlák 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó értékét a Nemzetiségi Önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá.	A beszámoló készitési kötelezettség részletező nyilvántartással történő alátámasztásának biztosítása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.	I	0	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	6 496	242 716	139113	I	I	N	I	I	I	N	236 220	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli számlák pénzügyi könyvvezetésben és részletező nyilvántartásban történő eltérő részletű alábontása miatt a könyvviteli nyilvántartásban szereplő 139113., 1391143., 139123. és 1391243. könyvviteli számlák 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó értékét a Nemzetiségi Önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá.	A beszámoló készitési kötelezettség részletező nyilvántartással történő alátámasztásának biztosítása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.	I	0	0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-575089/5	2021.I. negyedévi écs elszámolása						I	-	-	19 542	19 542	139113	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	610 551	374 331	1391143	I	I	N	I	I	I	N	236 220	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli számlák pénzügyi könyvvezetésben és részletező nyilvántartásban történő eltérő részletű alábontása miatt a könyvviteli nyilvántartásban szereplő 139113., 1391143., 139123. és 1391243. könyvviteli számlák 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó értékét a Nemzetiségi Önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá.	A beszámoló készitési kötelezettség részletező nyilvántartással történő alátámasztásának biztosítása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.	I	0	0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	272 119	693 310	139123	I	I	N	I	I	I	N	421 191	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli számlák pénzügyi könyvvezetésben és részletező nyilvántartásban történő eltérő részletű alábontása miatt a könyvviteli nyilvántartásban szereplő 139113., 1391143., 139123. és 1391243. könyvviteli számlák 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó értékét a Nemzetiségi Önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá.	A beszámoló készitési kötelezettség részletező nyilvántartással történő alátámasztásának biztosítása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.	I	0	0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-575089/5	2021.I. negyedévi écs elszámolása						I	-	-	28 745	28 745	139123	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-575089/6	2021. II. negyedévi écs elszámolás						I	-	-	29 065	29 065	139123	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			Javitás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/J/R)	Ideje	Útlevél száma	Útlevél sorozat száma	Útlevél oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utárványozás (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 megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Pontosság megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javitás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop 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/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	2 180	2 180	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzatát, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszólás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	I	0	0	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/23	tisztítószert			I	I	I	I	-	-	79 563	79 563	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzatát, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszólás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	I	0	0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/22	kp.felvét				I	I	I	-	-	150 000	150 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzatát, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszólás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	I	0	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/272	Ablak javítás			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	21 600	21 600	3211	I	N	N	N	N	N	N	0		Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a képzéssel kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszólás alapján a képzéssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	N	0	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	1 445 227	1 445 227	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/26	2021. évi bank kgt.						I	-	-	1 230	1 230	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/65	2021. I. félévi működési költségvetési támogatás				I	I	I	-	-	260 000	260 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/70	Előadó művészet, online előadás			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	6 750	6 750	331111	I	I	I	I	I	N	N	0		A Nemzetiségi önkormányzat az online előadás elszámolás során a támogatói okirat rendelkezési ellenére a 011140 COFOG-ot alkalmazta.	A támogatói okiratban előírt COFOG használata. A közbeszólás alapján a COFOG módosítás megtörtént.	I	0	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/106	Nemzetiségi Önkormányzatok 2021 I. félévi feladatlapú költs				I	I	I	-	-	1 018 164	1 018 164	331111	I	I	I	I	I	I	N	N	0		A Nemzetiségi önkormányzat a támogatás elszámolása során a támogatói okirat rendelkezési ellenére a 018030 COFOG-ot alkalmazta.	A támogatói okiratban előírt COFOG használata. A közbeszólás alapján a COFOG módosítás megtörtént.	I	0	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/121	2021. évi bank kgt.						I	-	-	58	58	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/209	2021. évi bank kgt.						I	-	-	4 122	4 122	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/280	kp.felvét			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	100 000	100 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/306	kamatjávítás				I	N	N	A Bevételi utalványrendeleten az ellenőrző és az utalványozó jogkör gyakorlásának igazolása fordítva szerepel.	Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	2	2	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	CZIPE-2021-3	ablakpárkány és csatornájavitás Fő u. 23.			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	32 663	32 663	36414	N	N	N	N	N	N	N	32 663		Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet L) cím előírásainak betartása. A közbeszólás alapján az elszámolás javítása megtörtént.	I	0	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	MI-2021-2	Ablak javítás			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	21 600	21 600	36414	N	N	N	N	N	N	N	0		Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzkönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EÁ-575089/3							I	-	-	832 846	832 846	414	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	5	2021/EÁ-575089/4	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						I	-	-	90 761	90 761	4142	I	I	I	I	I	I	I	0							
B/V/1	IKJ		01	39	7	MI-2021-2	Ablak javítás	I	I				I	-	-	80 000	80 000	053342	I	I	I	I	I	I	I	0						0	0
B/V/2	IKJ		01	43	7	9919503	Festés és Mázolás Fő u. 23.	I	I				I	-	-	1 310 000	1 310 000	053372	I	I	I	I	I	I	I	0						0	0
B/V/3	IKJ		01	43	7	1578/2022/2	2021. évi bank kgt.						I	-	-	150	150	053372	I	I	I	I	I	I	I	0						0	0
B/V/4	IKJ		01	43	10	2021/70	Előadó művészet, online előadás			I	I	I	I	-	-	25 000	25 000	053373	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 (M/J/K/M/R)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elengedezés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Uatványozás (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 megkezdett? (I/N)	Létezés megkezdett? (I/N)	Pontosság megkezdett? (I/N)	Értékelés megkezdett? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdett? (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdett? (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)	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
B/V/5	IKJ		01	49	10	2021/70	Előadó művészet, online előadás			1	1	1	1	-	-	6 750	6 750	053513	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-		0	0
B/V/6	IMJ		01R-A	52	4	2021/644	Képkeretezés			1	1	1	1	-	-	3 150	3 150	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-		0	0
B/V/7	IMJ		01R-A	52	4	2021/272	Fő utca 23. ablakfelújítás			1	1	1	1	-	-	21 600	21 600	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-		0	0
B/V/8	IMJ		01R-A	52	4	2021/272	Ablak javítás			1	1	1	1	-	-	21 600	21 600	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-		0	0
B/V/9	IMJ		01R-A	52	4	2021/684	Reprezentáció Óév búcsúztató			1	1	1	1	-	-	1 370	1 370	3211	N	1	1	1	1	1	N	0	-	-		0	0
B/V/10	IMJ		01R-A	168	5	2021-0/0(19)0005/003376	Reprezentáció Falukarácsony			1			1	-	-	24 923	24 923	36414	N	1	1	1	1	1	N	0	-	-		0	0

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)		Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/23	tisztítószer	79 563	79 563	053123	I	I	I	I	N	I	N	0	<p>Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól.</p> <p>Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.</p>	<p>Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.</p> <p>Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása, a Munkaköri leírások módosítása.</p> <p><i>A közbenső javaslat alapján a készpénzkezeléssel kapcsolatos munkakörök szabályozása és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.</i></p>	N	0	0