

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

Iktatószám: ÖPSZEF/71-7/2022.
Ellenőrzés száma: 246./2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

<u>I.</u>	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	16
	ZÁRADÉK	17
	MELLÉKLET	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	790543

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

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)
Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Novák Andrea pénzügyi irodavezető	Dombai Gáborné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/71-1/2022.
Kádárkúti Zsolt ellenőr	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/71-1/2022.
Taraszovics Tamás ellenőr	2021.07.01.	2022.01.04.	ÖPSZEF/1182-1/2021.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/71-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Levt.	A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Önkormányzat	Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Közös Hivatal	Pilisszentlászló Község Önkormányzata
Jegyző	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal
SZMSZ	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
Gazdálkodási szabályzat	Szervezeti és Működési Szabályzat
IKJ	Szentendre Város Jegyzőjének 19/2021. (XII.20.) számú utasítása a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről
IMJ	Időközi költségvetési jelentés
Gyorsjelentés	Időközi mérlegjelentés
COFOG	IMJ IV. negyedév
	Kormányzati funkció

Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapest és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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:

- a 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 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 23-i 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.

¹ A Módszertan elérhetősége:

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
790543	Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. 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 mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- 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,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 25-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi könyvvizetésre és 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 Képviselő-testülete gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására nem hozott létre bizottságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzattal, gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

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

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányossággal megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzatnál. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés készítéséig részben pótolta, de a szabályozási hiányosságok és a jogkörgyakorlás hiányosságai miatt a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. Ezzel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg.

A könyvvizetés a javításokat követően alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárral alátámasztották.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv vizsgált II. negyedévi könyvvizetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A 2021. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóról** szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a Nemzetiségi Önkormányzat által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költ-

ségvetés 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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemeire vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálását, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. Intézkedni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javítása érdekében.
2.	Könyvvezetés A hiba javítását követően alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	A könyvvezetéssel kapcsolatos javaslatot nem foglalmaztunk meg.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Nemzetiségi Önkormányzat	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem foglalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet eleget tett. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt.	Nemzetiségi Önkormányzat	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem foglalmaztunk meg.

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 PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pilisszentlászloi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 790543

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek. tv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 14/2019. (X.22.) határozattal fogadta el. Az SZMSZ a Nek. tv-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

Az Önkormányzat 2020. január 20-án a Nemzetiségi Önkormányzattal a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett **együttműködési megállapodást** kötött, mely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal Pénzügyi Irodája látja el. A megállapodás felülvizsgálata szükséges, mert a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy „a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja az Önkormányzat megbízásából és képviselőjeként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően. (Javaslat: 1.1.)

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A Közös Hivatal szabályzatának keretében történt a szabályozás. A szabályzatok tartalma nem

felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak, azok tartalma – a leltárkészítési és leltározási szabályzat kivételével – kiegészítésre, aktualizálásra szorult.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátosságokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.), FORRÁS SQL szerepelt a jelenleg használt ASP számítógépes program helyett. Nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak ellenére, hogy mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapításokat követően a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták, részben kiegészítették, de az továbbra sem tartalmazta a szervezetre vonatkozó sajátos adatokat (pl. alapadatok, áfa alanyiség, stb.). (Javaslat: 1.2.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazta követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *A közbenső megállapítások megküldését követően a szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat (bankszámlák feletti rendelkezési jog, készpénzkezelők stb. vonatkozásában),
 - az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról szóló rendelkezéseiben nem az aktuálisan használt számítógépes program alkalmazására hivatkozott (FORRÁS házipénztár nyilvántartó rendszert használ a szabályzat szerint, a gyakorlatban az ASP rendszert alkalmazza),
 - az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről,
 - az Szt. 14. § (8) bekezdésben és a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak ellenére nem rendelkeztek teljes körűen a pénzkezelés személyi feltételeiről, mert a szabályzat 2. és 4. melléklete „a megjelölt pénztári tevékenység ellátására és a bizonylatok aláírására” jogosult személyek nevét és aláírását nem tartalmazta,
 - az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, ezért az hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkozott (2001. évi XXXV. Törvény az elektronikus aláírásról, 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet a pénzforgalom lebonyolításáról, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről, 2003. évi LX. törvény a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről).
- (Javaslat: 1.3.)

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** nem rendelkezett. (Javaslat: 1.4.)

A Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** nem rendelkezett. (Javaslat: 1.5.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal Jegyzője a Belső kontroll kézikönyv részeként szabályozta a kockázatkezelés eljárásrendjét, azonban annak hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Bkr. 6. § és a Bkr. 7. § előírása a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában nem szabályoz, így javaslatot nem fogalmazunk meg.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket belső szabályzatban nem rendezte. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezett.

*A közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó szabályokat a gazdálkodási feladatokat ellátó – Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakészsége nem biztosított, mert az nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

A közbenső megállapításokat követően intézkedtek, a nyilvántartást a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetével és végével kiegészítve készítették el, de az nem tartalmazza teljes körűen a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására valamint az utalványozásra jogosult személyek aláírási mintáját, ezért továbbra sem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának. (Javaslat: 1.6.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy

1. az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát,
2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak ellenére több minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma, (Javaslat: 1.7.)
3. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát,
4. az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályt megsértették, mert az utalványrendeleten az összeg átvevője és a kedvezményezett személye megegyezett, (Javaslat: 1.8.)
5. az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére az ASP rendszerből kiállított pénztárbi-zonylat nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/ átadójának aláírását. (Javaslat: 1.9.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Elnök megfelelően intézkedett az 1) és 3) pontban megjelölt hiba esetén.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert a 4) pontban megállapított hibához hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, illetve a*

2) pontban feltárt hiba továbbra is fennáll. Az 5) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során került feltárássra.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben **javaslatot fogalmaztunk meg.**

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendjével** nem rendelkezett.

A Közbenső megállapításokat követően a Jegyző intézkedett, a Közös Hivatal új szabályzatának hatálya vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat az ellenőrzött időszakot követően lépett hatályba, ezért a javaslatot fenntartottuk, a végrehajtást utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Javaslat: 1.10.)

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. (Javaslat: 1.11.)

A Jegyző elkészítette a Lev. 10. § (1) bekezdés előírása szerint az **Iratkezelési szabályzatot**, de az nem tartalmazza Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Javaslat: 1.12.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és a megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezett.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2021. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített. Az ellenőrzési tervet az Elnök – a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva – 1/2021. (II.23.) sz. PSZNÖ határozatával jóváhagyta.

A 2020. évi belső ellenőrzésről készített beszámolót a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete 6/2021.(V.31.) sz. határozatával elfogadta.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2020. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal, folyamatosan vezették.

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibát állapított meg az ellenőrzés, mert több mintatétel esetében a Támogatói Okiratban megjelölt COFOG (084020) helyett nem megfelelő COFOG-ra (018030) történt a könyvelés. *Az ellenőrzéssel történt egyeztetést követően az ellenőrzés a nyilvántartásban használt COFOG alkalmazását elfogadta, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvézetés során rovat számlákat, nyilvántartási számlákat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvézetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 7-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2022. február 7-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2022. március 23-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

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

Az Elnök a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

megfelelően intézkedett

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt Gazdálkodási szabályzat elkészítése érdekében,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, melyek a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem álltak fent:
 - a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum tartalmazza a teljesítés igazolás dátumát, így az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása biztosított,
 - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, így az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása biztosított,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben előírt kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó megállapítással kapcsolatban.

megkezdett intézkedéseket egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2., 1.6., 1.10. és 1.12. pontjaiban.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintetük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1., 1.3., 1.4., 1.5., 1.7., 1.8., és 1.9., 1.11. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti közigazgatási szerződést a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírása szerinti tartalommal egészítsék ki,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika a szervezetre vonatkozó sajátosságok tekintetében kiegészüljön,
- 1.3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében aktualizálják,
- 1.4. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ban előírt számlarenddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – c) és e) – g) pontjaiban előírt szabályozások elkészüljenek,
- 1.6. a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzat szerint vezetett nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra valamint utalványozásra jogosult személyek esetében a hiányzó aláírás mintákkal kiegészítsék,
- 1.7. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, hogy - az érvényesítés és utalványozás során - az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.8. az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében az összeférhetetlenség szabálya biztosított legyen,
- 1.9. az Szt. 167. § (1) bekezdésben előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályzat elkészüljön,
- 1.11. az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közzétételi kötelezettségnek a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tegyen,
- 1.12. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Lev. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek 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.

Pilisszentlászló, <időbélyeg szerint> 2022 ÁPR 22.

dr. Schramm Gábor
jegyző



Dombai Gáborné
elnök



MELLÉKLET

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																																
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IJK/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utóavnyozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megismerés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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			
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	18	5	2021/MEI-790543/3	k337-ről k123-ra						I			20 952	20 952	051231	I	I	I		I	I	I							
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	18	10	2021/262	Szlovák Ház takarításában résztvevők éttermi szolgáltatása,						I			20 952	20 952	051233	I	I	I		I	I	I							
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/911	szja_repi járulékok_202103_bhavi_k_alapján						I			3 894	3 894	05237	I	I	I		I	I	I							
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/429	Szlovák Ház festéséhez festékek				N	N	N		1.		8 264	8 264	053123	I	I	I		I	I	I						
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/900	Üzemeltetési anyag - koszorú - működési költség				N	N	N		1.		16 500	16 500	053123	I	I	I		I	I	I						
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/899	Napvirág - Szlovák nap - működésre				N	N	N		1., 2.		3 543	3 543	053123	I	I	I		I	I	I						
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/903	Virág - szlovák nap - működési költség				N	N	N		1.,2.		5 906	5 906	053123	I	I	I		I	I	I						
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	5	2021/MEI-790543/4	SHK átcsoportosítás K337re K123ról						I			20 952	20 952	053371	I	I	I		I	I	I							
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	7	FX3EA2395253	Levélfeladás						I			915	915	053372	I	I	I		I	I	I							
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/76	bankkártyával kapcsolatos díj				I		I			3 497	3 497	053373	I	I	I		I	I	I							
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/745	készpénz felvét díja				I		I			900	900	053373	I	I	I		I	I	I							
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/907	zenei szolgáltatás				N	N	N		1.		25 000	25 000	053373	I	I	I		I	I	I						
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/906	Személyszállítás - szlovák nap - feladatalapú				N	N	N		1.		30 000	30 000	053373	I	I	I		I	I	I						
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/175	Képleretek				N	N	N		1.		4 928	4 928	053513	I	I	I		I	I	I						
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/903	Virág - szlovák nap - működési költség				N	N	N		1., 2.		1 594	1 594	053513	I	I	I		I	I	I						
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/902	Üzemeltetési anyag - szlovák nap - pályázat				N	N	N		1.,2.		255	255	053513	I	I	I		I	I	I						
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/899	Napvirág - Szlovák nap - működésre				N	N	N		1.,2.		957	957	053513	I	I	I		I	I	I						
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	58	4	2021/EEI-790543/1	Egyéb dologi				I		I			30 350	30 350	053551	I	I	I		I	I	I							

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																																		
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése																																		
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utófinanszírozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megadumálás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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					
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2021/911	kerekítési különb_repi járulékok_202103_bfhavi_k_alapján				I		I			82	82	053553	I	I	I		I	I	I									
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	34	4	2021/EEI-790543/1	Műk.támogatás HENTI/800/2021				I		I			1 040 000	1 040 000	09161	I	I	I		I	I	I									
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	34	4	2021/EEI-790543/1	Feladatalap.tám.N EMZ-FEL-21-1478				I		I			193 936	193 936	09161	I	I	I		I	I	I									
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	6	3391/2021/1	2021.évi feladatalapú támogatás I.kifizetése	I	I				I			96 968	96 968	09162	I	I	I		I	N	N	96 968	A Támogatási okiratban szereplő 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett helytelenül a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOGon számolták el.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a támogatási okirat alapján megkapott támogatást azon a kormányzati funkción számolják el, amely a támogatási okiratban szerepel.	I					
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	6	3751/2021/1	NKUL-KP-1-2021/1-001575. "Szlovák Nemzetiségi Nap" támogatás	I	I				I			300 000	300 000	09162	I	I	I		I	N	N	300 000	A Támogatási okiratban szereplő 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett helytelenül a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOGon számolták el.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a támogatási okirat alapján megkapott támogatást azon a kormányzati funkción számolják el, amely a támogatási okiratban szerepel.	I					
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/714	NTAB-KP-1-2021/1-000448."Ismerked és a szlovák nyelvvel és ku				N	N	N		1.,3.	300 000	300 000	0916332	I	I	I		I	N	N	300 000	A Támogatási okiratban szereplő 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása COFOG helyett helytelenül a 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOGon számolták el.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a támogatási okirat alapján megkapott támogatást azon a kormányzati funkción számolják el, amely a támogatási okiratban szerepel.	I					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/743	2020 évi maradvány igénybevételeknek előírása				N		N		1.	119 870	119 870	0981313	I	I	I		I	I	I									
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/175	Képkercetek				N	N	N		1.	18 252	18 252	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/175	Képkercetek				N	N	N		1.	4 928	4 928	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/264	készpénz felvét				N	N	N		1., 3.	50 000	50 000	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/263	Koszorú Koncz j.temetésére				N	N	N		1.	12 000	12 000	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/429	Szlovák Ház festéséhez festékek				N	N	N		1.	2 231	2 231	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/430	Levélfeladás				N	N	N		1.	915	915	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/904	Ajándékkosár - Pálos találkozó - működési költség				N	N	N		1.	2 126	2 126	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/900	Üzemeltetési anyag - koszorú - működési költség				N	N	N		1.	16 500	16 500	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/906	Személyszállítás - szlovák nap - feladatalapú				N	N	N		1.	30 000	30 000	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/908	Szlovák tábor igénybevétele magánszemélyeknek				I		I			150 000	150 000	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/899	Napvirág - Szlovák nap - működésre				N	N	N		1.,2.	957	957	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/901	Hangosítás - szlovák nap - pályázat				N	N	N		1.,2.	75 000	75 000	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/902	Üzemeltetési anyag - szlovák nap - pályázat				N	N	N		1.,2.	945	945	3211	I	I	I		I	I	I									
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/125	készpénz felvét díja				I		I			175	175	331111	I	I	I		I	I	I									
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/586	PLS-2021-7.szla Szociális hozzájárulás befizetése				I	I	I			4 000	4 000	331111	I	I	I		I	I	I									
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/745	készpénz felvét díja				I		I			900	900	331111	I	I	I		I	I	I									
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/816	negyedéves forgalmi jutalék				I		I			5 102	5 102	331111	I	I	I		I	I	I									
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	A06600266/3680/0028	Képkercetek						I			4 928	4 928	36414	I	I	I		I	I	I									
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	PLS-2021-7	Szlovák Ház takarításában résztvevők éttermi szolgáltatása,						I			1 048	1 048	36414	I	I	I		I	I	I									
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021-000442	Napvirág - Szlovák nap - működésre						I			957	957	3641411	I	I	I		I	I	I									
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	NQ9EC3851419	Virág - szlovák nap - működési költség						I			1 594	1 594	3641411	I	I	I		I	I	I									

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																																
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése																																
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megismeretes, tesztelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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			
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/586	PLS-2021-7.szla SZJA befizetése						I			4 000	4 000	365151	I	I	I		I	I	I							
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EÁ-790543/4							I			302 627	302 627	414	I	I	I		I	I	I							
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	187	3	2021/EÁ-790543/4							I			74 092	74 092	4142	I	I	I		I	I	I							
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EÁ-790543/6	mérleg szerinti eredmény átvezetése						I			1 202 003	1 202 003	416	I	I	I		I	I	I							
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01R-A	56	8	010/2021	záro bank állomány									1 451 247	1 451 247	3311	I	I	I		I	I	I							
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01R-A	52	8		záro pénztár állomány									295 120	295 120	321	I	I	I		I	I	I							
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	42	5	2022/MEI-790543/1	k336-ról k312-re						I			5 000	5 000	053361	I	I	I		I	I	I							
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	43	5	2022/MEI-790543/2	k337rök K336-ra						I			50 000	50 000	053371	I	I	I		I	I	I							
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2021/1814	Forgalmi különdij, pénzforgalmi jutalék					I		I		3 965	3 965	053373	I	I	I		I	I	I							
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2021/1718	készpénz felvét díja					I		I		300	300	053373	I	I	I		I	I	I							
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/1756	Szlovák táborosoknak Mikulás csomagok					N	N	N		10 683	10 683	053513	I	I	I		I	I	I							
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/1757	Mikulás jelmez kölcsönzés					N	N	N		25 000	25 000	3211	I	I	I		I	I	I							
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/1756	Szlovák táborosoknak Mikulás csomagok					N	N	N		39 567	39 567	3211	I	I	I		I	I	I							
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/1755	tisztítószerek					N	N	N		7 638	7 638	3211	I	I	I		I	I	I							
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1717	készpénz felvét					N	N	N		100 000	100 000	331111	I	I	I		I	I	I							
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	ICONT-2021-69	2021.év belső ellenőrzési feladatok ellátása						I			13 500	13 500	36414	I	I	I		I	I	I							

A táblák kitöltésével kapcsolatban tett megjegyzések:

	Megállapítás	Javaslat
1.	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.
2.	Az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert az utalványrendeleten az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.
3.	Az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.
4.	Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.
5.	Az ASP rendszerből kiállított pénztárbizonylat tartalmi előírása nem felelt meg az Szt. 167. § (1) bekezdés előírásának, mert nem tartalmazta a pénztáros és a pénz átvevőjének/átadójának aláírását.	Az Szt. 167. § (1) bekezdésben előírtak alkalmazása – a pénztárbizonylat tartalma tekintetében - biztosított legyen