Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BJ/IKJ/ÁKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolás 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tőkepótlószamlák, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű=? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	gy2022/012458	Internet előfizetés szerződés szerint	I	I				I	A pénzügyi ellenjegyzés szignózott aláírással történt, mely a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem került feltüntetésre.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	180	2022-05-12	180	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/628	Hagyományőrző disznótorra beszerzés (2022.03.12)				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	641	2022-03-16	640	053513	003011140	I	I	N	I	I	I	N	I	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. A beküldött (2022. decemberi) minták alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.	I	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/626	Hagyományőrző disznótorra beszerzés (2022.03.12)				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	971	2022-03-16	971	053513	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/999	Hagyományőrző Kolbászgyúró versenyre beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	459	2022-05-19	459	053513	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1002	Hagyományőrző Kolbászgyúró versenyre beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	2 764	2022-05-19	2 764	053513	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1285	Diószegi Kulturális Napokra beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	1 471	2022-06-24	1 471	053513	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	58	7	7936/2022/1	kerekítés							-	-	2	2022-05-31	2	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényvető alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényvető alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop Javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvető alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IKJ/IKJ-NJ/KJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség 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)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/413	Kerekítési eltérés				1	1	1	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követésna jogszabály előírásai szerint jár el.	2	2022-02-24	2	053553	003082092	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/624	Kerekítési eltérés				1	1	1	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követésna jogszabály előírásai szerint jár el.	2	2022-03-16	2	053553	003082092	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/1077	kerekítés							-	-	2	2022-05-31	2	053553	003011140	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	195	7	56010232/2022/23 5260	Kombinált tűzhely vár.							-	-	66 929	2022-02-18	66 929	0022	05642	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	6	7767/2022/1	Békés Megyei Önkormányzat "XX. Szlovák Hagyományőrző Kolbász							-	-	40 000	2022-04-25	40 000	09162	0041	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	6	7807/2022/1	2021. évi maradvány igénybevétele							-	-	549 471	2022-05-31	549 471	0981312	0041	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2022/853	2021. évi maradvány igénybevétele							-	-	549 471	2022-05-31	549 471	005018030	0981313	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/366	Kombinált tűzhely vár.				1	1	1	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követésna jogszabály előírásai szerint jár el.	66 929	2022-02-18	66 929	42164	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-		0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/413	Kerekítési eltérés				1	1	1	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követésna jogszabály előírásai szerint jár el.	2	2022-02-24	2	421355	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-		0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/416	Kolbászgyűrű versenyre beszerzés (terítő)				1	1	1	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követésna jogszabály előírásai szerint jár el.	1 701	2022-03-02	1 701	421351	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-		0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tőkeösszevonások, pótlólag kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/465	Vás. előleg Priskin Jánosné				I	I	I	**hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról** készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak. A mintákat a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által írt Készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány alapján vásárlási/ellátmányi előleg került kifizetésre. A gazdasági esemény a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került könyvelésre. Ez a könyvviteli számla abban az esetben alkalmazható, ha az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatai ellátásával megbízott önkormányzati Hivatal dolgozója a pénzkezelési szabályzat alapján jogosult utólagos elszámolási kötelezettségű előleg felvételére, és az ő nevére állítják ki az előleg engedélyezését. Célszerű a felvételre jogosult személy munkaköri leírásában is nevesíteni ezt a jogosultságot.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg felvételére jogosult személy kijelölése a megállapításban leírtak szerint. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően jogszabály előírásai szerint jár el.	90 000	2022-03-04	90 000	365156	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/469	Hagyományőrző disznóvágásra beszerzés (2022.03.12)				I	I	I	A bizonylatokon a **jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról** készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően jogszabály előírásai szerint jár el.	11 733	2022-03-10	11 733	421311	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta esetében élelmiszervásárlásra került sor. Az Ászr. 15. melléklete szerint az élelmiszerbeszerzést, mint reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell nyilvántartani a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett. Továbbá a pénzügyi számvitelben a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára kell elszámolni a 421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett.	A könyvelési tétel helyesbítése szükséges az Ászr. 15. melléklete szerinti K123 Egyéb külső személyi juttatások rovatra, valamint a hatályos számlarend szerint a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és tiszteletajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni és adókötelezettség esetén az előírt közterheket meg kell fizetni.	-		0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/472	Hagyományőrző disznótorra beszerzés (2022.03.12)				I	I	I	A bizonylatokon a **jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról** készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően jogszabály előírásai szerint jár el.	1 297	2022-03-10	1 297	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/624	Kerekítési eltérés				I	I	I	A bizonylatokon a **jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról** készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	**Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát.** Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően jogszabály előírásai szerint jár el.	2	2022-03-16	2	421355	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop Javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés kiszűrésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KIMJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	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)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/986	Vár. előleg Priskin Jánosné				I	I	I	hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak. A mintánál a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által írt Készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány alapján vásárlási/ellátmányi előleg került kifizetésre. A gazdasági esemény a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került könyvelésre. Ez a könyvviteli számla abban az esetben alkalmazható, ha az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatai ellátásával megbízott önkormányzati Hivatal dolgozója a pénzkezelési szabályzat alapján jogosult utólagos elszámolási kötelezettségű előleg felvételére, és az ő nevére állítják ki az előleg engedélyezését. Célszerű a felvételre jogosult személy munkaköri leírásában is nevesíteni ezt a jogosultságot.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg felvételére jogosult személy kijelölése a megállapításban leírtak szerint. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	300 000	2022-05-11	300 000	365156	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/992	Hagyományőrző Kolbászgyűrű versenyre beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	7 091	2022-05-19	7 091	421311	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta esetében élelmiszervásárlásra került sor. Az Ábsz. 15. melléklete szerint az élelmiszerbeszerzési, mint reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell nyilvántartani a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett. Továbbá a pénzügyi számvitelben a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett.	A könyvelési tétel helyesbítése szükséges az Ábsz. 15. melléklete szerinti K123 Egyéb külső személyi juttatások rovatra, valamint a hatályos számlarend szerint a 421123 Egyéb külső személyi juttatások reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni és adóköteles reprezentáció esetén az előírt közterheket meg kell fizetni.			N	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/997	Hagyományőrző Kolbászgyűrű versenyre beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	15 400	2022-05-19	15 400	421311	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta esetében élelmiszervásárlásra került sor. Az Ábsz. 15. melléklete szerint az élelmiszerbeszerzési, mint reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell nyilvántartani a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett. Továbbá a pénzügyi számvitelben a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számla helyett.	A könyvelési tétel helyesbítése szükséges az Ábsz. 15. melléklete szerinti K123 Egyéb külső személyi juttatások rovatra, valamint a hatályos számlarend szerint a 421123 Egyéb külső személyi juttatások reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni és adóköteles reprezentáció esetén az előírt közterheket meg kell fizetni.			N	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javasluta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMR/KÁMR/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolás 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Szabály megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosnyomok, jegyek és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megismertetés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/36	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1003	Hagyományőrző Kolbászgyűró versenyre beszerzés				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlónak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatósak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerint jár el.	40 000	2022-05-19	40 000	421311	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta esetében élelmiszervásárlásra került sor. Az Ámr. 15. melléklete szerint az élelmiszerbeszerzést, mint reprezentációt a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell nyilvántartani a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett. Továbbá a pénzügyi számvitelben a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára kell helyezni.	A könyvelési tétel helyesbítése szükséges az Ámr. 15. melléklete szerinti K123 Egyéb külső személyi juttatások rovatra, valamint a hatályos számlarend szerint a 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli számlára. A reprezentáció számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerint kell elvégezni. A KIRA rendszerben le kell jelenteni és adóköteles reprezentáció esetén az előírt közterheket meg kell fizetni.	N		0
E/V/37	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/482	Kp.felvétel				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlónak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatósak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerint jár el.	200 000	2022-03-07	200 000	361	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/38	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/480	Internet előfizetés szerződés szerint	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlónak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatósak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerint jár el.	3 609	2022-03-16	3 609	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/39	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/592	00314077/2022				N	N	N	Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés. A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlónak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatósak.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályait. Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerint jár el.	174	2022-03-28	174	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/40	ÁMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/833	Kolbászgyűró versenyre meghívó, szórólap, plakát				N	N	N	Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés. A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlónak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatósak.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályait. Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerint jár el.	50 750	2022-05-04	50 750	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BMJ/IKJ/MJ/RJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap verziának száma	Űrlap 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lásson megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Folyamatszervezés és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/41	BMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1088	Internet előfizetés szerződés szerinti	I	I	I	I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szám a bekérdőlt minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerinti jár el.	3 609	2022-06-16	3 609	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/42	BMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1181	Személyszállítás, kirándulás gyerekekkel (Gerendás-Eger)				I	I	I	A bizonylatokon a jogkörök-hatáskörök gyakorlóinak aláírás mintájáról készített nyilvántartásban nem feltüntetett, szignózott aláírások találhatóak.	Szignózott aláírás csak akkor fogadható el, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz szignózott aláírás-mintát. Az ellenőrzött szám a bekérdőlt minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követőena jogszabály előírásai szerinti jár el.	40 394	2022-06-21	40 394	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/43	BMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/00072 S	Kolbászgyűrű versenyre beszerzés (terülő)							-	-	1 701	2022-03-02	1 701	3641411	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/44	BMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A01902967/0284/00001	Hagyományőrző disznótorra beszerzés (2022.03.12)							-	-	971	2022-03-16	971	3641411	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/45	BMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/EÁ-774853/7	ÁFA átvezetése							-	-	33 296	2022-03-31	33 296	8435311	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/46	BMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/EÁ-774853/9	ÁFA átvezetés							-	-	180	2022-04-30	180	8435311	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/47	BMJ	II.negyedév	01R-A	152	5	2022/1078	Bérkönyvelés							-	-	25 930	2022-05-31	25 930	4959	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A személyi juttatás a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerül elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.	A személyi juttatások könyvelésen történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának megfelelően.	N		0
E/V/48	BMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/365	Vár. előleg visszavét. Priakin Jánosné							-	-	100 000	2022-02-18	100 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/49	BMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/824	Vár. előleg visszavét Priakin Jánosné							-	-	25 000	2022-04-26	25 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/50	BMJ	II.negyedév	01R-A	188	5	2022/EÁ-774853/6	MSZE átvezetés							-	-	193 389	2022-01-01	193 389	416	4951	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	29	7	22-10/01417	Hagyományőrző Kolbászgyűrű versenyre beszerzés							-	-	13 896	2022-12-05	13 896	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	29	10	2022/999	Hagyományőrző Kolbászgyűrű versenyre beszerzés							-	-	1 701	2022-12-05	1 701	053123	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	32	10	2022/2612	Internet 2022.12. havi	I	I	I	I	I	I			1 716	2022-12-15	1 716	053213	003011140	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	35	5	2022/MEI-774853/16	Bankköltségre befi átcsoportosítás							-	-	10 000	2022-12-01	10 000	001121	053311	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/998	Hagyományőrző Kolbászgyűrű versenyre beszerzés				I	I	I	-	-	3 752	2022-12-05	3 752	003082092	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/6	BMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/2655	Mindenki Karácsonyára beszerzés				I	I	I	-	-	3 189	2022-12-19	3 189	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/7	BMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2612	Internet 2022.12. havi	I	I	I	I	I	I			114	2022-12-15	114	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/8	BMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2612	Internet 2022.12. havi	I	I	I	I	I	I			88	2022-12-15	88	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/9	BMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2729	Bankköltség							-	-	4 478	2022-12-30	4 478	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényezési alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényezési alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javuslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMJ/RÁMJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvételi/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvvételi/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tőkepénzvagyonok, pegok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/10	ÁMJ	IV.negyedév	01R-A	253	5	2023/EÁ-774853/2	2022. évi fel nem használt F.alapú támogatás elhatárolása							-	-	50 123	2022-12-31	50 123	9221	441211	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-			0

③ Napirendi pont

Előterjesztés a Képviselő-testület 2023. május 16. napján tartandó ülésére

Tárgy: A Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. §-ában, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet írja elő a nemzetiségi önkormányzatok zárszámadás készítési kötelezettségét és képviselő-testület elé terjesztésének rendjét.

A 2022. évi zárszámadás a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítését a 2022. december 31-i állapotnak megfelelően a módosított előirányzathoz viszonyítva mutatja be. A zárszámadás keretében kerül bemutatásra a nemzetiségi önkormányzat vagyonkimutatása is.

BEVÉTELEK

Az önkormányzat költségvetésében a bevételi előirányzatok az alábbiak szerint teljesültek:

Költségvetési működési bevétel	1.040 ezer Ft
Feladatalapú támogatás	1.118 ezer Ft
Nemzetiségi Önkormányzattól támogatás	100 ezer Ft
Békés Megyei Önkormányzattól támogatás	40 ezer Ft
Civil szervezettől támogatás	25 ezer Ft
2021. évi költségvetési maradvány	550 ezer Ft
Bevételek összesen	**2 873 ezer Ft**

A bevételek 2022. évi módosított előirányzatának főösszege 2.873 ezer Ft, melyből pénzügyileg 2 873 ezer Ft 100%-ban teljesült.

KIADÁSOK

A 2022. évi kiadásokra jóváhagyott előirányzat terhére 2.798 ezer Ft kifizetés valósult meg az alábbiak szerint:

Dologi kiadás:

- Augusztus 20-i ünnepség 60 ezer Ft
- Szlovák Tájház felújítás 75 ezer Ft
- Hagyományos disznóvágás 176 ezer Ft
- Buszköltség Eger 190 ezer Ft
- Üzemeltetési kiadások, egyéb szolgáltatások 78 ezer Ft
- Szállás Szlovákia 117 ezer Ft

- Internet 47 ezer Ft
- Bankköltség 26 ezer Ft
- LUDOVÉ NOVINY 7 ezer Ft

- Kiküldetés 299 ezer Ft
- Elektronikus aláírási díj 41 ezer Ft
- Ivancice főzőverseny 128 ezer Ft
- Betlehem anyag 30 ezer Ft
- Hagyományőrző kolbászgyúró verseny 738 ezer Ft
- Szlovák gyermektábor 173 ezer Ft
- Békéscsabai kolbászgyúró versenyre 46 ezer Ft
- Diószegi kulturális napok 31 ezer Ft
- Erzsébet-Katalin Bál 154 ezer Ft
- Advent-Karácsony 78 ezer Ft

Összesen 2.494 ezer Ft

Egyéb felhalmozási célú kiadás:

- Szlovák Tájház melléképület befejező munkálataira támogatás 219 ezer Ft

Összesen 219 ezer Ft

Beruházási kiadás:

- Gáztűzhely 85 ezer Ft

Összesen 85 ezer Ft

Kiadások összesen: 2 798 ezer Ft

A módosított előirányzathoz viszonyítva a kiadások 97,39%-ban teljesültek.

Pénzmaradvány:
Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi pénzmaradványa 75.121 Ft

A nemzetiségi önkormányzat közvetett támogatást nem nyújtott.
A fentiekben részletezettek szerint a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetési mérlege 2 873 ezer Ft bevételi és 2 798 ezer Ft kiadási főösszeggel kerül beterjesztésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

1. A Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint költségvetési maradványát

2.873 ezer Ft költségvetési bevétellel
2.798 ezer Ft költségvetési kiadással
75 ezer Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. A Képviselő-testület a Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását részletesen a következők szerint állapítja meg:

(1) Az önkormányzat bevételeit forrásonként az 1. mellékletben, kiadásait jogcímenként a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 3. mellékletek szerint fogadja el.

(3) A felhalmozási kiadásokat a 4. melléklete szerint fogadja el.

(4) Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a 5. melléklet szerint fogadja el.

(5) Az önkormányzat költségvetési maradványát 75 ezer Ft-tal a 6. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(6) Az önkormányzat mérlegét a 7. melléklet, a vagyonkimutatását a 8. melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

(7) Az önkormányzatnak EU-s támogatással megvalósuló programja és projektje, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulása nem volt.

(8) Az önkormányzat 2022. december 31-i állapot szerint nem rendelkezik adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettséggel, több éves kihatással járó kötelezettségvállalással.

(9) Az önkormányzat munkavállalót nem foglalkoztatott.

Végrehajtásért felelős: Priskin Jánosné elnök
Határidő: azonnal

Gerendás, 2023. április 10.

Priskin Jánosné

Priskin Jánosné
elnök