

Tiszaigar Község Roma  
Nemzetiségi Önkormányzat

2020. július 13. napján  
megtartott ülésén készült  
jegyzőkönyv

mellékletei

**Tiszaigar Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.

**M E G H Í V Ó**

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
– soros – ülésére tisztelettel meghívom.

**Helyszín:** Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal (tanácskozóterem)  
5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.

**Időpont:** 2020. június 13. (hétfő) – 13:00

**Napirend:**

1. ***Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása***  
Előterjesztő: Illés Róbert elnök
2. ***Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásának elfogadása***  
Előterjesztő: Illés Róbert elnök
3. ***Roma Családi Nap megszervezése***  
Előterjesztő: Illés Róbert elnök





Tiszaigar, 2020. június 30.

Tisztelettel:



## J E L E N L É T I   Í V

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. július 13-án 13.00 órai kezdettel megtartott ülésén megjelentekről.

|                          |                   |  |
|--------------------------|-------------------|--|
| 1.) Illés Róbert         | elnök             |   |
| 2.) Illés Róbertné       | képviselő         |   |
| 3.) Rácz Jenő            | képviselő         | .....  |
| Meghívottak:             |                   |  |
| 4.) Szilágyi László      | polgármester      | .....  |
| 5.) dr. Kovács Péter     | jegyző            |   |
| 6.) Hajnalné Szabó Jolán | penzügyi vezető   | .....  |
| 7.) Szabó Imréné         | jegyzőkönyvvezető |  |

kmf.

1. számú melléklet

**Tiszaigar Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**E l n ö k é t ő l**  
**5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.**

**Ügyiratszám:** T/706-1/2020.

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2020. július 13. napján tartandó ülésére**

**Tárgy:** Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosítása

**Készítette:** Hajnalné Szabó Jolán,  
pénzügyi vezető

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi költségvetésének elfogadására a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114.§.(1) bekezdés d) pontjában biztosított jogkörben eljárva, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 26.§.(1) bekezdése és a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben foglaltak alapján került sor, a 5/2019.(I.30.) számú határozattal.

Az Áht. 34.§-a értelmében az önkormányzat éves költségvetése, a bevételi és kiadási előirányzatok módosításának, átcsoportosításának átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a képviselőtestület döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosításra kerülhet.

Önkormányzatunk 2019. évi költségvetése 800 ezer forint bevételi és kiadási főösszeggel került jóváhagyására. A bevételek forrásaként a működési költségvetési (állami) támogatás 782 ezer forintos összege, továbbá a 2018.évi pénzmaradvány összege (18 ezer forint) került megtervezésre. A kiadások a bevételekkel egyensúlyban, ugyancsak 800 ezer forint összegben, az ismert kötelezettségvállalások alapján és az előző évi tapasztalatok alapján kerültek megtervezésre.

Önkormányzatunk 2019. évi költségvetésének módosítására eddig nem került sor.

A jelenlegi módosítás a működési támogatás kiegészítése, a feladatalapú támogatás, a támogatásként átvett pénzeszköz, illetve a tényleges kötelezettségvállalásokhoz történő átcsoportosítás miatt vált szükségessé.

A javasolt módosított előirányzatokat a melléklet tartalmazza.

### **Bevételek módosítása:**

A bevételi előirányzat 800 ezer forintról 2.719 ezer forintra történő módosítása szükséges a következők miatt:

1. A 2019.évi működési támogatás összege 1.040.000.Ft. A költségvetés elfogadásakor a működési támogatás összege még nem volt ismert, így az előző évi adatok alapján 782.000.Ft összegben került elfogadásra. Ezen előirányzat 258.000.-Ft-tal növekszik.
2. A 2019.évi feladatalapú támogatás összege 861.000.-Ft.
3. Működési célú átvett pénzeszköz összege 800.000.-Ft.

### Kiadások módosítása:

- 1.) Személyi jellegű juttatások:
  - reprezentációs kiadások előirányzata csökkentésre került 5.000.-Ft-tal.
- 2.) Munkaadót terhelő járulékok:
  - növelésre került 5.000.-Ft-tal a tényleges teljesítéshez igazodóan.
- 3.) Dologi kiadások a tényleges kötelezettségvállalásokhoz és teljesítésekhez igazodóan kerültek módosításra.
- 4.) Felhalmozási célú kiadás előirányzataként került kimutatásra a laptop, az erősítő, a hangfal és a mobiltelefon vásárlására fordított összeg.

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom, hogy a fentiek alapján, a mellékelt határozati javaslat és a mellékletben foglalt számszaki adatoknak megfelelően döntésüket meghozni szíveskedjenek a 2019. évi költségvetés módosításáról.

Tiszaigar, 2020. június 30.

  
Illés Róbert  
elnök



## Határozati javaslat:

### **Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosításáról**

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. §-a (1) bekezdésének d) pontjában biztosított hatáskörében eljárva – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ának rendelkezései alapján – az Önkormányzat – 5/2019. (I. 30.) határozattal jóváhagyott – 2019. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

1.) Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének

|                       |                |                  |
|-----------------------|----------------|------------------|
| a) bevételi főösszege | 800 000 Ft-ról | 2 719 000 Ft-ra, |
| b) kiadási főösszege  | 800 000 Ft-ról | 2 719 000 Ft-ra  |

módosul.

2.) A bevételek forrásonkénti és a kiadások feladatonkénti előirányzatát, illetve a módosított előirányzatokat a melléklet tartalmazza.

Végrehajtásért felelős: Elnök

Határidő: -

Értesül:

1. Elnök
2. Polgármester
3. Jegyző
4. Jelenlévők
5. Irattár

**Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. évi költségvetési bevételei forrásonként, kiadásai feladatonként**

adatok ezer forintban

| MEGNEVEZÉS   | ELŐIRÁNYZAT |              |
|--|-------------|--------------|
|  | EREDETI     | MÓDOSÍTOTT   |
| <b>BEVÉTELEK</b>                                       |             |              |
| Helyi nemzetiségi önkormányzat működési támogatása     | 782         | 1 040        |
| Helyi nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása | 0           | 861          |
| Egyéb forrásból kapott támogatás                       | 0           | 800          |
| Előző évi pénzmaradvány                                | 18          | 18           |
| <b>ÖSSZESEN</b>  | <b>800</b>  | <b>2 719</b> |
| <b>KIADÁSOK</b>  |             |              |
| Tiszteletdíj   | 0           | 0            |
| Reprezentáció  | 10          | 5            |
| <b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK</b>                             | <b>10</b>   | <b>0</b>     |
| MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK                            | 0           | 5            |
| Élelmiszer   | 0           | 366          |
| Irodai papír, nyomtatvány                              | 20          | 114          |
| Egyéb üzemeltetési anyagok                             | 130         | 36           |
| Pénzügyi szolgáltatások                                | 50          | 51           |
| Egyéb dologi kiadások                                  | 0           | 2            |
| Vásárolt ételmezés                                     | 0           | 79           |
| Bérleti és lízingdíjak                                 | 0           | 3            |
| Szakmai és egyéb szolgáltatások                        | 66          | 599          |
| Informatikai szolgáltatások igénybevétele              | 0           | 40           |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások                     | 140         | 84           |
| Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja             | 94          | 315          |
| Belföldi kiküldetés                                    | 290         | 583          |
| <b>DOLOGI KIADÁSOK</b>                                 | <b>790</b>  | <b>2272</b>  |
| <b>ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK</b>                            |             | <b>0</b>     |
| Felhalmozási célú kiadások                             |             | 384          |
| Felhalmozási célú kiadások ÁFA                         |             | 58           |
| <b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                  |             | <b>442</b>   |
| <b>ÖSSZESEN</b>  | <b>800</b>  | <b>2719</b>  |

2. számú melléklet

**Tiszaigar Község**  
**Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**E l n ö k é t ő l**  
**5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.**

**Ügyiratszám: T/705-1/2020.**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2020. július 30. napján tartandó ülésére**

**Tárgy: Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásának elfogadása**

**Készítette: Hajnalné Szabó Jolán,**  
pénzügyi vezető

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) 114. §.(1) bekezdés d) pontja értelmében „*a helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében dönt költségvetéséről és zárszámadásáról*”. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (továbbiakban: Áht.) 91.§. értelmében a zárszámadás tervezetét a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig kell a képviselőtestület elé terjeszteni, melyről a nemzetiségi önkormányzat határozattal dönt.

Fentieknek megfelelően önkormányzatunk 2019. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló elkészült.

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2019. évi költségvetésének elfogadására a 5/2019.(I.30.) számú határozattal került sor.

A költségvetésünk 800 ezer forint bevételi és kiadási főösszeggel került jóváhagyására úgy, hogy a bevételek forrásaként a működési költségvetési (állami) támogatás 782 ezer forint összege, továbbá a 2018.évi pénzmaradvány került megtervezésre.

A költségvetés a zárszámadás elfogadását megelőzően a költségvetés főösszegének 2.719 ezer forintban történő meghatározásával módosításra kerül.

A költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait, valamint azok teljesítésének adatait a melléklet részletesen tartalmazza. A 2019. évi költségvetés teljesítési adatai a következőkből adódnak:

## I.

### **BEVÉTELEK**

A bevételi előirányzat 2019. évi módosított főösszege 2.719.000. forint.

Az önkormányzat bevételei 2.718.000 forint összegben teljesültek. A bevételek részletesen az alábbi forrásokból származnak:

1. A működési támogatás éves összege 1.040 ezer forint, amelynek összegéből 782 ezer forint eredeti előirányzatként, a fennmaradó 258 ezer forint pedig pótelőirányzatként került megtervezésre.
2. Feladatalapú támogatás 861 ezer forint.
3. Működési célú átvett pénzeszközként 800 ezer forintot kapott önkormányzatunk.
4. Előző évi pénzmaradvány 18 ezer forint, amely a 2018.évi zárszámadás során megállapított összegeként került elszámolásra.

A fentiekén kívül az önkormányzatnak 2019.évben más forrásból bevétele nem származott.

## II.

### **KIADÁSOK**

A kiadási előirányzat 2019. évi módosított főösszege a bevételekkel összhangban 2.719.000 forint. A teljesítés 2.701.000.Ft (99%). A kiadások részleteiben a következőképpen alakultak:

1. A személyi juttatások kifizetésére 2019.évben nem került sor.
2. Munkaadót terhelő járulékok kiadása 5 ezer forint.
3. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb hányadot a szakmai és egyéb szolgáltatások teszik ki, mintegy 602 ezer forint összegben. Itt kerültek elszámolásra a romanapi rendezvényhez kapcsolódó kiadások, továbbá egyéb a működéshez kapcsolódó igénybevett szolgáltatások kiadásai. A második legnagyobb kiadási tétel a belföldi kiküldetések összege, 583 ezer forint. A harmadik legnagyobb tétel a kiadásokon belül az élelmiszer beszerzésének összege, amely 294 ezer forintban realizálódott. Ezen összeg tartalmazza a rendezvényekhez kapcsolódó élelmiszervásárlásokat. Egyéb anyagok vásárlása 108.000. forint, irodaszer, nyomtatvány beszerzés 114.000. forint.  
79.000. forint összegben került elszámolásra kommunikációs szolgáltatás kiadása. A pénzügyi szolgáltatások a 2019.évi bankköltségek összegét foglalja magában.  
A vásárlásokhoz, igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege 313 ezer forint.
4. Felhalmozási célú kiadásokon a laptop, erősítő, hangfal és mobiltelefon vásárlások kerültek kimutatásra.

Az előterjesztés mellékleteként a Képviselő-testület részére bemutatott adatok az alábbiak:

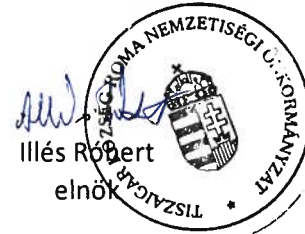
- 1.melléklet a Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonáról-eszközök,
- 2.melléklet a Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonáról-források,
- 3.melléklet a Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat adósságállományáról 2019.12.31.

Tisztelt Képviselő-testület!

Ennyiben kívántam bemutatni az önkormányzat 2019.évi gazdálkodását, mely összességében véve jónak értékelhető.

Indítványozom, az önkormányzatnak, hogy 2019. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámolót az annak mellékletében foglalt számszaki adatokkal és a mellékelt határozati javaslattal fogadja el.

Tiszaigar, 2020. június 30.



## Határozati javaslat

### **Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról**

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. §-a (1) bekezdésének d) pontjában biztosított hatáskörében eljárva – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ának (3) bekezdése alapján – az Önkormányzat – 5/2019. (I. 30.) határozattal elfogadott – 2019. évi költségvetésének zárszámadását

1. 2 718 000 Ft      bevétellel,
2. 2 701 000 Ft      kiadással, valamint
3. 17 000 Ft        összesített, ebből
  - 3.1. 16 000 Ft      kötelezettséggel terhelt és
  - 3.2. 1 000 Ft      szabad

pénzmaradvánnyal

fogadja el a melléklet szerint.

Végrehajtásért felelős: -

Határidő: -

Értesül:

1. Elnök
2. Polgármester
3. Jegyző
4. Jelenlévők
5. Irattár

**Tiszaigaz Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2019. évi költségvetési bevételei forrásonként, kiadásai feladatonként**

adatok ezer forintban

| MEGNEVEZÉS   | ELŐIRÁNYZAT |              | Teljesítés   |
|--|-------------|--------------|--------------|
|  | EREDETI     | MÓDOSÍTOTT   |              |
| <b>BEVÉTELEK</b>                                       |             |              |              |
| Helyi nemzetiségi önkormányzat működési támogatása     | 782         | 1 040        | 1040         |
| Helyi nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatása | 0           | 861          | 860          |
| Egyéb forrásból kapott támogatás                       | 0           | 800          | 800          |
| Előző évi pénzmaradvány                                | 18          | 18           | 18           |
| <b>ÖSSZESEN</b>  | <b>800</b>  | <b>2 719</b> | <b>2 718</b> |
| <b>KIADÁSOK</b>  |             |              |              |
| Tiszteletdíj   | 0           | 0            | 0            |
| Reprezentáció  | 10          | 5            | 0            |
| <b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK</b>                             | <b>10</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK</b>                     | <b>0</b>    | <b>5</b>     | <b>5</b>     |
| Élelmiszer   | 0           | 366          | 294          |
| Irodai papír, nyomtatvány                              | 20          | 114          | 114          |
| Egyéb üzemeltetési anyagok                             | 130         | 36           | 108          |
| Pénzügyi szolgáltatások                                | 50          | 51           | 47           |
| Egyéb dologi kiadások                                  | 0           | 2            | 2            |
| Vásárolt élelmezés                                     | 0           | 79           | 79           |
| Bérleti és lízingdíjak                                 | 0           | 3            | 3            |
| Szakmai és egyéb szolgáltatások                        | 66          | 599          | 602          |
| Informatikai szolgáltatások igénybevétele              | 0           | 40           | 37           |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások                     | 140         | 84           | 79           |
| Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja             | 94          | 315          | 313          |
| Belföldi kiküldetés                                    | 290         | 583          | 583          |
| <b>DOLOGI KIADÁSOK</b>                                 | <b>790</b>  | <b>2272</b>  | <b>2261</b>  |
| <b>ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK</b>                            | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Felhalmozási célú kiadások                             | 0           | 384          | 377          |
| Felhalmozási célú kiadások ÁFA                         | 0           | 58           | 58           |
| <b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                  | <b>0</b>    | <b>442</b>   | <b>435</b>   |
| <b>ÖSSZESEN</b>  | <b>800</b>  | <b>2719</b>  | <b>2701</b>  |

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
 vagyonkimutatása a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2019.12.31.

forintban

| ESZKÖZÖK   | Sorszám | Bruttó          | Könyv szerinti | Becsült |
|--|---------|-----------------|----------------|---------|
|  |         | állományi érték |                |         |
| A  | B       | C               | D              | E       |
| I. Immateriális javak  | 01.     |                 |                |         |
| II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)   | 02.     | 855 172         | 208 574        |         |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)                                       | 03.     |                 |                |         |
| 1.1. Forgalmképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                   | 04.     |                 |                |         |
| 1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok   | 05.     |                 |                |         |
| 1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                       | 06.     |                 |                |         |
| 1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok  | 07.     |                 |                |         |
| 2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)  | 08.     | 820 960         | 174 362        |         |
| 2.1. Forgalmképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek                                    | 09.     |                 |                |         |
| 2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek    | 10.     |                 |                |         |
| 2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek                        | 11.     |                 |                |         |
| 2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek   | 12.     | 820 960         | 174 362        |         |
| 3. Tenyészállatok (14+15+16+17)  | 13.     |                 |                |         |
| 3.1. Forgalmképtelen tenyészállatok  | 14.     |                 |                |         |
| 3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok                                  | 15.     |                 |                |         |
| 3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok  | 16.     |                 |                |         |
| 3.4. Üzleti tenyészállatok   | 17.     |                 |                |         |
| 4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)  | 18.     | 34 212          | 34 212         |         |
| 4.1. Forgalmképtelen beruházások, felújítások  | 19.     |                 |                |         |
| 4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások                        | 20.     |                 |                |         |
| 4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások  | 21.     |                 |                |         |
| 4.4. Üzleti beruházások, felújítások   | 22.     | 34 212          | 34 212         |         |
| 5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)   | 23.     |                 |                |         |
| 5.1. Forgalmképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése   | 24.     |                 |                |         |
| 5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése               | 25.     |                 |                |         |
| 5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                   | 26.     |                 |                |         |
| 5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése  | 27.     |                 |                |         |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)  | 28.     |                 |                |         |
| 1. Tartós részesedések (30+31+32+33)   | 29.     |                 |                |         |
| 1.1. Forgalmképtelen tartós részesedések   | 30.     |                 |                |         |
| 1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések                             | 31.     |                 |                |         |
| 1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések   | 32.     |                 |                |         |
| 1.4. Üzleti tartós részesedések  | 33.     |                 |                |         |
| 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)                                      | 34.     |                 |                |         |
| 2.1. Forgalmképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                                  | 35.     |                 |                |         |
| 2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  | 36.     |                 |                |         |
| 2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                      | 37.     |                 |                |         |
| 2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok   | 38.     |                 |                |         |
| 3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)                                     | 39.     |                 |                |         |
| 3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                                 | 40.     |                 |                |         |
| 3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | 41.     |                 |                |         |
| 3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                     | 42.     |                 |                |         |
| 3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése  | 43.     |                 |                |         |
| IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök   | 44.     |                 |                |         |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)                                       | 45.     | 855 172         | 208 574        |         |
| I. Készletek   | 46.     |                 |                |         |

|  |     |         |         |
|--|-----|---------|---------|
| II. Értékpapírok   | 47. |         |         |
| B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)  | 48. |         |         |
| I. Lékötött bankbetétek  | 49. |         |         |
| II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek   | 50. |         |         |
| III. Forintszámlák   | 51. | 16 811  | 16 811  |
| IV. Devizaszámlák  | 52. |         |         |
| C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)  | 53. | 16 811  | 16 811  |
| I. Költségvetési évben esedékes követelések  | 54. |         |         |
| II. Költségvetési évet követően esedékes követelések   | 55. |         |         |
| III. Követelés jellegű sajátos elszámolások  | 56. | 5 055   | 5 055   |
| D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)  | 57. | 5 055   | 5 055   |
| I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása   | 58. |         |         |
| II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai | 59. |         |         |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)   | 60. |         |         |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK   | 61. |         |         |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)  | 62. | 877 038 | 230 440 |

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
 vagyonkimutatása a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról 2019.12.31.

forintban

| FORRÁSOK   | Sorsz. | állományi érték |
|--|--------|-----------------|
| A  | B      | C               |
| I. Nemzeti vagyon induláskori értéke                     | 01.    |                 |
| II. Nemzeti vagyon változásai                            | 02.    |                 |
| III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai     | 03.    | 78 780          |
| IV. Felhalmozott eredmény                                | 04.    | -72 467         |
| V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása                 | 05.    |                 |
| VI. Mérleg szerinti eredmény                             | 06.    | 203 447         |
| <b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>                        | 07.    | <b>209 760</b>  |
| I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek          | 08.    | 15 680          |
| II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 09.    |                 |
| III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások          | 10.    | 5 000           |
| <b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>                     | 11.    | <b>20 680</b>   |
| I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK  | 12.    |                 |
| J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK                         | 13.    |                 |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>                   | 14.    | <b>230 440</b>  |





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

1.sz. melléklet az ÖPSZEF/693-12/2020. iktatószámú levélhez  
Ellenőrzés száma: 327/2018.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

|   |    |
|---|----|
| I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....   | 3  |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....                        | 7  |
| III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ..... | 9  |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....                               | 18 |
| ZÁRADÉK .....   | 19 |
| MELLÉKLETEK .....                                     | 20 |

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése                  | PIR törzsszám |
|--|---------------|
| Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat | 661892        |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

| Ellenőrzött szerv megnevezése                  | A szerv gazdasági vezetője<br>(ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)                        | A szerv vezetője      | Megjegyzés   |
|--|---|-----------------------|--|
|  | Név / beosztás  | Név / beosztás        | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)  |
| Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat | Dr. Kovács Péter<br>jegyző<br>2018.11.08-2019.11.11.,<br>2020.02.01-től<br>(Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal) | Illés Róbert<br>elnök | Az ellenőrzött területekért felelős vezetők személyében – a Törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján – bekövetkezett változások időpontjai a vezetők neve és beosztása alatt kerültek feltüntetésre. |
|  | Dr. Mihály Balázs<br>jegyző<br>2018.11.12-2020.01.31.<br>(Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal)                   |                       |  |

A vizsgálatot végezték:

| Név              | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Beke Márta       | 2019.08.07.                 | 2020.06.30.              | ÖPSZEF/1151-10/2019.     |
| Fehér Györgyi    | 2019.07.01.                 | 2020.06.30.              | ÖPSZEF/1151-10/2019.     |
| Molnár Zsuzsanna | 2019.07.01.                 | 2020.06.30.              | ÖPSZEF/1151-10/2019.     |
| Vass Gergő       | 2019.07.01.                 | 2020.06.30.              | ÖPSZEF/1151-10/2019.     |

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

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

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) hatályos 2019. december 31-ig,
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban 15/2019. PM rendelet) hatályos 2020. január 1-től,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Kormányrendelet),
- A Pénzügyminisztérium tájékoztatója a 2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: PM tájékoztató)

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

- Tiszaigar Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal),
- Tiszaigar Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tiszaigar Községi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszaigari Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),

- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzési Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2019. költségvetési év

**A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza:** a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2020.03.26.-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.

### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése                  | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként  |
|-----------|--|---|
| 661892    | Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat | IKJ 06. hó és 12. hó<br>IMJ II. és IV. negyedév (Gyorsjelentés)<br>Éves költségvetési beszámoló |

### A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- belső kontrollrendszer módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, valamint a KEP-re 2020. március 25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra. Az ellenőrzés során jelentős összegű hiba megállapítására a Módszertanban foglaltak alapján kerül sor: Az *Áhsz 1. § (1) bekezdés 3. pontjában* definiált jelentős összegű hiba, azaz a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot - a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Magyar Államkincstár részére.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2002.12.13-án alakult, Tiszaigar Község Cigány Kisebbségi Önkormányzat néven. A Képviselő-testület 3/2012. (II.13.) számú határozatában döntött a Nemzetiségi Önkormányzat nevének megváltoztatásáról Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat elnöki feladatait ellátó személy Illés Róbert, aki megválasztása óta vezeti a Képviselő-testületet. Az ellenőrzött szerv intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik, ő látja el a gazdasági szervezet jogszabályban meghatározott feladatait.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírások ellenére nem történt meg teljes körűen, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről.

A **könyvvezetés** részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be teljes körűen, emiatt sérült a valódiság számviteli alapelv.

Az **adatszolgáltatásokat** – a 2019. évi éves költségvetési beszámoló kivételével - az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások részben érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az *Áht. 68/B. §-a* szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat esetében jelentős összegű hibát tartalmaz. **Az éves beszámoló az ellenőrzött szerv gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.**

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

| Sorsz. | Megállapítás   | Megállapítással érintett szervek megnevezése            | Ellenőrzési javaslat   |
|--------|--|---|--|
| 1.     | <b>Belső kontrollrendszer</b><br>A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírások ellenére nem történt meg teljes körűen, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről. | Nemzetiségi Önkormányzat<br>Közös Önkormányzati Hivatal | A jogszabályi előírásoknak és az ellenőrzött szerv sajátosságainak megfelelő szabályzatokat el kell készíteni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az <i>Áht.</i> 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésének, valamint az <i>Ávr.</i> 52-60. § előírásait.   |
| 2.     | <b>Könyvvezetés</b><br>A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen. A kormányzati funkciók alkalmazása részben volt megfelelő. Egyes tételek könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak. A számviteli alapbizonylatok nem támasztották alá teljes körűen a könyvvezetést, sérült a valódiság elve. A kötelező egyezőségek vizsgálatát és a zárlati feladatokat elvégezték.                               | Nemzetiségi Önkormányzat<br>Közös Önkormányzati Hivatal | A részletező nyilvántartások vezetése - a jogszabályban előírt adattartalommal - történjen naprakészen. A gazdasági események könyvelése során érvényesítsék az <i>Áhsz.</i> és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásokat. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valódiság és világosság elvét, a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során. |
| 3.     | <b>Adatszolgáltatás</b><br>Az adatszolgáltatások adattartalmának alátámasztása – a könyvvezetés részben leírt okok miatt – nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.  | Nemzetiségi Önkormányzat<br>Közös Önkormányzati Hivatal | Az adatszolgáltatások adattartalma feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.  |
| 4.     | <b>Beszámoló</b><br>A beszámoló készítési kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályi határidőre nem tett eleget. A mérleg a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem készült el a jogszabály által előírt február 25-i határidőre.  | Nemzetiségi Önkormányzat<br>Közös Önkormányzati Hivatal | A mérleg és a beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi határidőre tegyen eleget. A mérleg alátámasztásához készüljön az <i>Áhsz.</i> rendelkezései szerinti leltár.   |

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

## III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályozási hiányosságok miatt – az ÖPSZEF/1151-18/2019. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* részletesen leírtak szerint, mivel azok kijavítása az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig nem történtek meg - a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges.

### Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-én az Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás módosításait 30 napon belül nem vezették át. Nem tettek eleget az *Njt. 80.§ (2) bekezdésében* foglalt előírásoknak.

Az együttműködési megállapodás nem tartalmazza teljes körűen a működési feltételekhez kapcsolódó valamennyi végrehajtási feladat szabályozását. Nem érvényesítették az *Njt. 80.§ (1) bekezdés a)-g) pontjában* leírtakat.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő a *Szt. 14.§ (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat*, valamint a Számlarendet - az Önköltségszámítási szabályzat kivételével, - elkészítették.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatok azon szervek közös szabályzatai, amelyek vonatkozásában a Közös Önkormányzati Hivatal ellátja az *Ávr. 9.§ (1) bekezdésében* meghatározott feladatokat. A szabályzatok általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem az Nemzetiségi Önkormányzat adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli szabályzásokat. Nem érvényesülnek a *Szt. 14.§ (3) és (4) bekezdésekben* foglalt előírások. A szabályzatok megismerési nyilatkozatai hiányosak, illetve nem kerültek csatolásra, annak ellenére, hogy a szabályzatok záró rendelkezéseiben rögzítették, hogy a Jegyzőnek kell gondoskodni arról, hogy az érintettek a szabályzatokban foglaltakat megismerjék.

A Számlarend nem az ASP gazdálkodási szakrendszerében kijelölt számlák számjelét és megnevezését tartalmazza. Nem érvényesülnek az *Áhsz. 51.§ (2) és (3) bekezdéseiben* foglalt előírások.

Az *Ávr. 13. § (2) bekezdés* szerinti szabályzatok közül a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik az *Ávr. 13.§ (2) bekezdés c)-g) pontjai* által meghatározott szabályzatokkal. A jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre a hatályos szabályzatokban. Nem érvényesítették az *Ávr. 13.§ (4a) bekezdésben* foglalt előírásokat. Továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem a törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett név szerepel a szabályzatokban.

### Integrált kockázatkezelési rendszer

A *Blr. 6.§. (4) bekezdés* szerinti Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült, azonban felülvizsgálata javasolt. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy az aljegyző, amely státusz betöltetlen ebben az időszakban, illetve a szabályzat általános, nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó sajátosságokat.

### Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg.

A Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján gondoskodtak a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultak (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) felhatalmazásáról, illetve kijelöléséről. A pénzügyi ellenjegyzésre, illetve az érvényesítésre vonatkozó írásbeli megbízások nem felelnek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltaknak, mivel a gazdálkodási jogkör gyakorlására az Elnök jelölte ki a Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőit.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokon, kijelöléseken nem szerepel, hogy a nevezett személyek mely szerv vonatkozásában jogosultak a gazdálkodási jogkör gyakorlására. Nem érvényesítették az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.

2019. december 6-tól új írásbeli megbízások készültek a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozóan, amelyek esetén a Jegyző jelölte ki a Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőit.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy

- az érvényesítés és utalványozás igazolására több utalványrendeleten, illetve a pénztárbi-  
zonylaton is sor került, eltérő dátumokkal, amely nem felel meg az Ávr. 59. § (1)-(3) be-  
kezdésekben leírtaknak.
- a Gazdálkodási szabályzatban rögzítették az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem  
igénylő kifizetések rendjét, a gyakorlatban azonban ettől eltérően minden kifizetéshez  
kapcsolódott kötelezettségvállalás.
- a teljesítés igazolás során nem érvényesítették az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglalt előírá-  
sokat, mivel hiányzott a teljesítés igazolás dátuma.
- az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésé-  
ben, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1) bekezdésekben foglaltaknak, mivel az utalványrendelete-  
ken igazolt érvényesítés és utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dá-  
tuma.
- a kötelezettségvállalás dokumentumai nem tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzés dátumát  
és a pénzügyi ellenjegyző aláírását. Nem érvényesültek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és  
az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak.
- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért nem  
volt biztosított a joggyakorlás szabályszerűségének vizsgálata. Nem tettek eleget az Áhsz.  
52. §-ában foglalt előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapját az El-  
nök és a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi vezetője írta alá, ami nem felel meg az Áhsz.  
31. § (1) bekezdésben és az Áht. 6/C. §-ban foglalt előírásoknak.

### Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében előírt tájékoztatási kötelezettségének a Nemzetiségi Önkormány-  
zat nem tett eleget, nem érvényesítették az Info tv. 33. § (1) bekezdésében, 35-37. §-ban foglal-  
takat.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti sza-  
bályzattal.

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik a Nemzetiségi Önkormányzat, azonban a szabályzatot a 335/2005. Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére évenkénti felülvizsgálatára nem került sor.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert részben alakították ki és működtették a vizsgált időszakban. A Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a belső ellenőrzési vezető által ki-dolgozott és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel. Hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed. A belső ellenőrzési kézikönyv általános leírásokat, jogszabály részleteket tartalmaz, nem veszi figyelembe a szervezeti sajátosságokat. A kézikönyv tartal-mában nem felel meg a Bkr. 17.§ (2) bekezdésben foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló megbízási szerződés alapján a Jegyző gondoskodott a funk-cionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a Nemzetiségi Önkormá-nyzat vonatkozásában, mivel 2013. január 1. napjától ezen feladatok ellátását külső szol-gáltató közreműködésével biztosítja.

A Képviselő-testület a 35/2019. (V.29.) számú önkormányzati határozatával elfogadta a Kö-zös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési jelentését. A jelentésben azonban nem határozták meg egyértelműen, hogy a nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatása felhasználását csak Nagyiván Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál, vagy Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál is vizsgálták-e. Az „ellenőrzés célja” meghatá-rozásánál mindkét nemzetiségi önkormányzatot felsorolták, a megállapítások azonban kizáró-lag Nagyiván Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkoznak.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület a 88/2018.(XII.17.) számú önkormányzati határozatával elfogadta a Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tervét. Az Együttműködési Megállapodás VIII. pontjában rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormá-nyzat gazdálkodásának ellenőrzése az Önkormányzat belső ellenőrzésével összhangban történik, a Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési tervében foglaltak szerint.

#### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése vonatkozásában az elle-nőrzés az alábbiakat állapította meg:

Nyilatkozatban rögzítették, hogy az ASP rendszerében történik az előirányzatok nyilvántartá-sa, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések nyilvántartása, az adott és kapott előlegek nyilvántartása, a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartá-sa, az immateriális javak nyilvántartása, a tárgyi eszközök nyilvántartása, értékpapírok, része-sedések nyilvántartása és a koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

Az előirányzatok nyilvántartásának adattartalma nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak az eredeti előirányzatok vonatkozásában, melyek az 5/2019. (I.30.) határozattal alátámasztásra kerültek. A 2019. évi módosított előirányzatok alátámasztására nem került sor, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési hatá-rozatát a jelentés elkészítéséig nem módosította. Nem tettek eleget az Áht. 34.§ (4) és (5) be-kezdésekben foglaltaknak.

Az adott és kapott előlegek, a fizetési számlára befolyt bevételek, a teljesített kiadások és a sajátos elszámolások ASP rendszer keretén belül történő nyilvántartásának adattartalma

nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet 2. a), c), e) és f) pontjának, illetve az V. fejezet 3. pontjának.

A részletező nyilvántartások vezetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39.§ (3) bekezdésében és a 45.§ (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások vonatkozásában fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

➤ A negyedéves zárlat keretében a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásra került az Áhsz. 53.§ (6) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 06. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

Több esetben sérült a Szt. 15.§ (3)-(4) bekezdése szerinti valódiság és világosság elve:

- A KGR K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2019. évi nyitó tételei megegyeznek a 2018. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2018. évi beszámoló záró tételeivel, azonban az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírásai ellenére leltárral nem kerültek alátámasztásra.
- A mintatételek ellenőrzése alapján a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása nem valósult meg teljes körűen, nem tartották be a bizonylati elvre, bizonylati fejelemre tekintettel a Szt. 165.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltakat. (pl.: előirányzat, vásárlási előleg, feladatalapú támogatást alátámasztó dokumentum)
- Egyes esetekben nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a kötelezettségvállalás dokumentuma, az Áhsz. 52.§-ban foglalt előírások ellenére, így a kötelezettségvállalás dokumentumán nem volt ellenőrizhető a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása. (pl. mobiltelefon szolgáltatási szerződés)
- A határozatlan idejű szerződések esetén nem minden esetben vettek nyilvántartásba a költségvetési évet követően esedékes (nem végleges, a 0023-as nyilvántartási ellen-számlán) kötelezettségvállalást n+3 évre az Áhsz. 43.§ (5) bekezdésében, 53.§ (2) bekezdésében és az Ávr. 56.§ (1)-(2) bekezdésekben foglalt előírások ellenére. (pl.: mobiltelefon szolgáltatási szerződés)
- Egyes gazdasági eseményeket nem az Áhsz. 40.§ (1) bekezdésben és az Áhsz. 15. mellékletében foglalt előírások szerinti rovatokon tartottak nyilván (pl.: internet szolgáltatás, készülékrészlet, illetve a készülékbiztosítás, kerekítési különbözet).
- Több vizsgált számla rögzítése nem pontos, nem a számla adattartalmának megfelelő, a nettó és az áfa összege nem annak megfelelően került rögzítésre. Nem érvényesítették az Áhsz. 52.§-ban foglalt előírásokat.
- A gazdasági események könyvelése során egyes esetekben alkalmazott COFOG nem szerepelt a törzskönyvi nyilvántartásban, nem tartották be az Ávr. 167/A.§ (1) bekezdés 4. pontjában foglaltakat. (pl.: 082092)
- 2018. év végén a maradvány összegének eltérése a korrigált záró pénzeszköztől -202 Ft volt.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő, mivel az elle-

nőrzött szervnél 2018. december 31. fordulónappal leltározás nem történt. Így az *Áhsz. 22.§ (1) bekezdése* szerinti leltár hiányában a 2018. évi mérleg záró és a 2019. évi mérleg nyitó tételei nem kerültek alátámasztásra.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 12. havi időközi költségvetési jelentéséhez kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, a 12. havi időközi költségvetési jelentést 2020.02.05. nappal feladták. A felülvizsgálatot követően az Igazgatóság az időközi költségvetési jelentést 2020.02.26. nappal jóváhagyta. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentés részébe (01-04. űrlapok) a Magyar Államkincstár által a 2020. február 27. napján pénzügyileg jóváhagyott adatok kerültek átételésre. Az adatszolgáltatás főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat Gyorsjelentéséhez kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben teljesítette, a Gyorsjelentést 2020.02.05. nappal feladták, a csatolt főkönyvi kivonat a Gyorsjelentésben szereplő adatokat alátámasztotta. A felülvizsgálatot követően az Igazgatóság a Gyorsjelentést 2020.02.26. nappal jóváhagyta. A Gyorsjelentés Kincstár általi pénzügyi jóváhagyására 2020.02.27. nappal került sor.

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek javításának ellenőrzése, továbbá a IV. negyedéves IMJ (gyorsjelentés) és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok alapján véletlenszerűen kiválasztásra került mintatételek vizsgálata során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A módosított előirányzatok részletező nyilvántartásának adattartalma továbbra sem felel meg teljes körűen az *Áhsz. 14. melléklet I. 2. a) és b) pontban* foglaltaknak.
- A IV. negyedéves zárlat keretében a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásra került az *Áhsz. 53.§ (6) bekezdés d) pontjában* foglaltaknak megfelelően.
- Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435) év végén megtörtént az *Áhsz. 53.§ (5) bekezdés d) pontja és a (6) bekezdés g) pontjában* foglalt előírásoknak megfelelően.
- Javításra került a mintatételek közül a nem megfelelő rovaton nyilvántartott internet szolgáltatási díj.
- Nem kerültek javításra a törzskönyvi kivonatban nem szereplő COFOG-on nyilvántartott tételek.
- Továbbra is fennálló hibák: egyes gazdasági események nem az *Áhsz. 15. melléklete* szerinti rovatokon történő nyilvántartása, több esetben nem állnak az ellenőrzés rendelkezésére a kötelezettségvállalás dokumentumai.

Az *Áhsz. 17. melléklet* szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások vonatkozásában fennálltak.

**Az ellenőrzés megállapította**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat mérlegét az *Áhsz. 30/A. § a) pontja* szerinti határidőre nem készítették el.

A 2019. március 10. és 12-i helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott mérleg adatait leltárral alátámasztották az *Áhsz. 22. § (1) bekezdésének* előírásai szerint, amely megegyezik a 2019. évi éves beszámoló 12/A. mérleg űrlap adattartalmával.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatását – az *Áhsz. 32.§ (1) és (4) bekezdésében* foglalt határidőre nem teljesítette. Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. március 26-án feladott állapotba került, azonban az adatszolgáltatás késedelmes teljesítése nem került szankcionálásra az *Áht. 108. § (3) bekezdése* szerinti adatszolgáltatási bírság kiszabásával.

A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR rendszerbe. A KGR-K11 rendszerben feladott állapotban lévő éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a zárlati feladatokat elvégezték.

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat számláinak értékeivel megegyeztek. A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérlegét, alátámasztó, KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat szerinti eredmény-számlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az *Áhsz. 6.§(2) bekezdés ab) pont* szerinti **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségként helyesen határozták meg. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapja alapján kötelezettségvállalással terhelt maradvány a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem került kimutatásra, alaptevékenységének szabad maradványa 16.664 Ft volt. A mérleg H/I. sorában 15.680 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutattak ki, nem tettek eleget az *Áht. 36. § (5a)* és az *Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésében*, valamint a *2019. évi PM tájékoztatóban* foglalt előírásoknak. 2019. év végén a maradvány összegének eltérése a korrigált záró pénzkészletől – 202 Ft volt.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege 184.261 Ft, amely a 2019. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (230.440 Ft\*0,02= 4.609 Ft), azaz a jelentős összegű hiba értékét meghaladja.

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az *Áht. 68/B. §-a* szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, **az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a könyvvizetéshez kapcsolódóan több esetben történt javítás (rovat), azonban a többi hiba továbbra is fennáll, mert javításukra nem került sor. Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen

hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés-javaslati rész 1/1-1/19. és a 2/1-2/8. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. december 31.

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ-en kerüljenek átvezetésre az Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás módosításai.
- 1/2. az együttműködési megállapodás tartalmazza teljes körűen a működési feltételekhez kapcsolódó valamennyi végrehajtási feladat szabályozását, az *Njt. 80.§ (1) bekezdés a)-g) pontjában* leírtaknak megfelelően.
- 1/3. a számviteli politikában és az *Szt. 14.§ (5) bekezdés* szerinti szabályzatokban a *Szt. 14.§ (3) és (4) bekezdései* szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek rögzítésre.
- 1/4. a Számlarend feleljen meg az *Áhsz. 51.§ (2) és (3) bekezdéseinek*, tartalmazza a számlarend az ASP gazdálkodási rendszerében kijelölt számlák számjelét és megnevezéseit.
- 1/5. a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen az *Ávr. 13.§ (2) bekezdés c)-g) pontjai* által meghatározott szabályzatokkal.
- 1/6. a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre az *Ávr. 13.§ (2) bekezdés* szerinti szabályzatokban, érvényesüljenek az *Ávr. 13.§ (4a) bekezdésben* foglalt előírások.
- 1/7. a szabályzatok záró rendelkezéseiben foglaltaknak megfelelően az érintett munkavállalók ismerjék meg a szabályzatokat.
- 1/8. a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában rögzített neve szerepeljen a szabályzatokban.
- 1/9. a Szervezeti integritást sértő események kezelése szabályzatának záró rendelkezésében foglaltaknak megfelelően az érintett munkavállalók ismerjék meg a szabályzatot.
- 1/10. a szabályzatokban teljes körűen határozzák meg, hogy mely feladatok elvégzéséért mely ügyintézők felelősek, illetve az ügyintézők munkaköri leírása álljon összhangban a szabályzatokban foglaltakkal.
- 1/11. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése történjen meg.
- 1/12. a *Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben* foglalt előírásoknak megfelelően valósuljon meg a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése.
- 1/13. az *Ávr. 60.§ (3) bekezdésében* foglalt előírásoknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokon/kijelöléseken szerepeljen, hogy a nevezett személyek mely szerv vonatkozásában jogosultak a gazdálkodási jogkör gyakorlására.
- 1/14. az érvényesítés és utalványozás során érvényesüljenek az *Áht. 38.§ (1) bekezdésben* és az *Ávr. 58-59.§-ban* foglalt előírások, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénztári kifizetések esetén a pénztárbizonylaton, a banki kifizetések esetén az utalványrendeleten történjen.

- 1/15. az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések a Gazdálkodási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történjenek a gyakorlatban.
- 1/16. a kötelezettségvállalás dokumentuma álljon rendelkezésre az *Áht. 37.§ (1) bekezdésében, az Áhsz. 52.§-ban* foglaltaknak megfelelően. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az *Ávr. 52-59.§-ban* foglaltaknak megfelelően járjanak el.
- 1/17. a Nemzetiségi Önkormányzat az *Info tv. 1. mellékletében* előírt tájékoztatási kötelezettségnek tegyen eleget, érvényesüljenek az *Info tv. 33.§ (1) bekezdésében, 35-37.§-ban* foglalt előírások.
- 1/18. az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatra kerüljön a *335/2005. Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdésében* foglaltaknak megfelelően.
- 1/19. a Belső ellenőrzési kézikönyv feleljen meg a *Bkr. 17.§ (1)-(2) bekezdéseiben* foglalt előírásoknak a Nemzetiségi Önkormányzat szervezeti sajátosságainak figyelembe vételével.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartásokat az *Áhsz. 14. mellékletében* előírt kötelező minimális adattartalommal, az *Áhsz. előírásainak* megfelelően vezessék.
- 2/2. az előírányzatok nyilvántartásba vételéhez szükséges, a *Szt. 165.§ (1)-(2) bekezdései* szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre, az *Áht. 34.§ (4) és (5) bekezdésekben* foglaltakat tartsák be.
- 2/3. a könyvvizetés során gondoskodjanak a *Szt. 15.§ (3)-(4) bekezdései* szerinti valóság és világosság elvének betartásáról.
- 2/4. az *Áhsz. 22.§ (1) bekezdésben* foglalt előírásokat tartsák be, az éves beszámoló és a mérlegtételek alátámasztására olyan leltár készüljön, amely ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg eszközeit és forrásait.
- 2/5. a könyvvizelés során a gazdasági események rögzítése, dokumentumokkal való alátámasztása az *Áhsz. 52.§-ban és a Szt. 165.§ (1) és (2) bekezdésekben* foglalt előírásoknak megfelelően történjen.
- 2/6. a kötelezettségvállalásokat az *Áhsz. 43.§ (5) bekezdésben, 53.§ (2) bekezdésben* és az *Ávr. 56.§ (1)-(2) bekezdésekben* foglalt előírásoknak megfelelően vegyék nyilvántartásba.
- 2/7. a gazdasági események könyvvizelése feleljen meg az *Áhsz. 40.§ (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében* foglalt előírásoknak.
- 2/8. az *Ávr. 167/A.§ (1) bekezdés 4. pontjának* megfelelően a közfeladat, alaptevékenység szerint alkalmazott COFOG szerepeljen a törzskönyvi nyilvántartásban.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az *Áhsz. 30/A. § a) pontja* szerinti határidőre.
- 3/2. az *Áhsz. 22. § (1) bekezdés* előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítsék.

3/3. az éves beszámoló készítési kötelezettségnek az *Áhsz. 32.§ (1) és (4) bekezdések* szerint határidőre tegyenek eleget.

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2020. április 20.



Beke Márta vizsgálatvezető  
pénzügyi ellenőrzési referens



Molnár Zsuzsanna ellenőr  
pénzügyi ellenőrzési referens



Fehér Györgyi ellenőr  
osztályvezető

Budapest, 2020. <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 4 db

- 1/1/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése-véletlen minta
- 1/1/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése-kiválasztott minta
- 1/1/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése
- 2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Illés Róbert  
elnök  
(elektronikusan) (5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19.)
2. példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

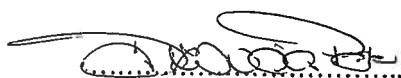
1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

## ZÁRADÉK

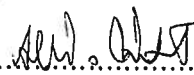
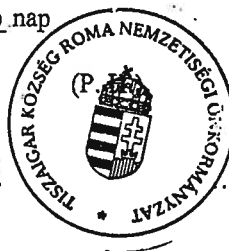
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.).

Tiszaigar, 2020. 04. hó 30. nap



Dr. Kovács Péter  
jegyző



Illés Róbert  
elnök

## MELLÉKLETEK













TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
(5361 Tiszaigar, Dózsa György út 19., PIR törzsszám: 661892)

képviselőjében, alulírott Illés Róbert elnök, mint az ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 327/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tiszaigar, 2020. április „17.”



*Illés Róbert*  
Illés Róbert  
elnök

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2020 APR. 17

*Illés Róbert*





MINTATÉTELHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

| Minta   | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok         |              |             |                     |                        | Alapdokumentum adatai      |                                       | Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata |                        |                                |                                  |                                 |                                  |                                   |   | Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő vizsgálat eredménye |  |  |  |  |   |   |  | Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés |  |  | Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F) |
|---------|---|--------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---|------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|---|---|--|--|--|--|---|---|
|         | 2   | 3            | 4           | 5                   | 6                      | 7                          | 8                                     | 9   | 10                     | 11                             | 12                               | 13                              | 14                               | 15                                | 16  | 17   | 18   | 19   | 20   | 21   | 22  | 23  |  |  |  |  |   |   |
| Sorszám | Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/ML/KC) | Időszak      | Ürlep száma | Ürlep sorának száma | Ürlep oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                 | Alapbizonylat összege (Ft)                                      | Könyvelés összege (Ft) | Könyvileg nyilvántartási száma | Teljeség megfélé? Igen/Nem (I/N) | Létezés megfélé? Igen/Nem (I/N) | Pontoság megfélé? Igen/Nem (I/N) | Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? Igen/Nem (I/N) | Meglelés, besorolás megfélé? Igen/Nem (I/N)                              | Könyvezetés szabályszerű-e? Igen/Nem (I/N) | A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)  | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)   | Javaslat (20-25. oszlopok alapján)   | Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F) |  |  |  |  |   |   |
| E/V/1   | 0 IKJ                                       | II. negyedév | 01          | 29                  | 10                     | 2019/631                   | üzemeltetési anyag, élelmiszer,       | 20 065  | 20 065                 | 003082092                      | I                                | I                               | I                                | I                                 | I   | N  | N  | 20 065   | A kiadás olyan kormányzati funkciók keretében elszámolásra, amely a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel.   | Az alkalmazott COFOG törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezése, vagy a törzskönyvben szereplő COFOG használata. | N   | 20 065  |  |  |  |  |   |   |
| E/V/2   | 1 IKJ                                       | II. negyedév | 01          | 29                  | 6                      | -                          | élelmiszer                            | 11 240  | 11 240                 | 003082092                      | I                                | I                               | I                                | I                                 | N   | N  | 11 240                                     | A kiadás olyan kormányzati funkciók keretében elszámolásra, amely a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel.   | Az alkalmazott COFOG törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezése, vagy a törzskönyvben szereplő COFOG használata.                                     | N  | 11 240  |   |  |  |  |  |   |   |
| E/V/3   | 2 IKJ                                       | II. negyedév | 01          | 49                  | 7                      | 0602180434                 | mobiltelefon és internet szolgáltatás | 3 333   | 3 333                  | 053223_0021                    | I                                | I                               | I                                | I                                 | N   | N  | 3 333                                      | A számlában szereplő internet szolgáltatás nem megfelelő rovaton szerepel, annak javítása javasolt a K321 rovatra. Mivel a szolgáltatás igénybevétele szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási címszámban az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha határozatlan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. | Áhsz. 40.§-ában, az Áhsz. 15. mellékletben, Áhsz. 43.§ (5)-(6) bekezdésében, 53.§ (2) bekezdésében és az Ávr. 56.§ (1)-(2) bekezdésében foglaltak alkalmazása. | I  | 0   |   |  |  |  |  |   |   |

|       |   |     |             |    |    |   |               |   |        |        |             |   |   |   |   |   |   |   |   |        |   |  |   |   |
|-------|---|-----|-------------|----|----|---|---------------|---|--------|--------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|---|--|---|---|
| EV/4  | 3 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 7 | 0599860074    | Mobiltelefon szolgáltatás, internet elérés szolgáltatás | 3 333  | 19 915 | 053123_0021 | I | I | I | I | I | I | I | N | 3 333  | A számlában szereplő internet szolgáltatás nem megfelelő rovaton szerepel, annak javítása javasolt a K321 rovatra. Mivel a szolgáltatás igénybevételehez szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási címszámlán az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha határozatlan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. | Az alábbiakban szereplő internet szolgáltatás nem megfelelő rovaton szerepel, annak javítása javasolt a K321 rovatra. Mivel a szolgáltatás igénybevételehez szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási címszámlán az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha határozatlan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. | Az alábbiakban, az Áhsz. 15. mellékletében, Áhsz. 43 § (5)-(6) bekezdésekben, 53 § (2) bekezdésben és az Ávr. 56 § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak alkalmazása. | 0 |
| EV/7  | 6 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | TPAEA 2958457 | Sertes karaj  | 19 915 | 19 915 | 053512      | I | I | I | I | I | I | I | N | 948    | A kiadás olyan kormányzati funkciók kerület elszámolásra, amely a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel.  | Az alkalmazott COFOG törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezése, vagy a törzskönyvben szereplő COFOG használata.   | 948   |   |
| EV/8  | 7 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 6 |               | Mobiltelefon szolgáltatás                               | 3 333  | 3 333  | 053223      | I | I | I | I | I | I | I | N | 3 333  | A számlában szereplő internet szolgáltatás nem megfelelő rovaton szerepel, annak javítása javasolt a K321 rovatra. Mivel a szolgáltatás igénybevételehez szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási címszámlán az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha határozatlan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. | Az alábbiakban, az Áhsz. 15. mellékletében, Áhsz. 43 § (5)-(6) bekezdésekben, 53 § (2) bekezdésben és az Ávr. 56 § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak alkalmazása.  | 0   |   |
| EV/10 | 9 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | CT3EA 9660331 | Üzemeltetési anyag, felhívó                             | 19 905 | 19 905 | 003082092   | I | I | I | I | I | I | I | N | 19 905 | Az alkalmazott COFOG törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezése, vagy a törzskönyvben szereplő COFOG használata.  | 19 905   |   |   |



|          |     |              |    |    |   |                      |  |       |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |       |   |   |   |       |   |  |
|----------|-----|--------------|----|----|---|----------------------|--|-------|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|--|
| EV/16 15 | IKJ | II. negyedév | 01 | 33 | 7 | 0603528302           | Telefon, internet szolgáltatás         | 6 053 | 053222 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 053 | N | N | N | 2 720 | A számlában szereplő internet szolgáltatás és a készülékbiztosítás nem megfelelő rovatokon szerepelnek azok javítása javasolt a K321 és K337 rovatokra. Mivel a szolgáltatás igénybevételehez szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási ellenszámlán az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha hátróztalan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. A záró főkönyvi kárton alapján megállapítható, hogy a számlában szereplő készülékbiztosítás nem került javításra.                     | Áhsz. 40 §-ában, az Áhsz. 15. mellékletben, Áhsz. 43 § (5)-(6) bekezdéseiben, 53. § (2) bekezdésben és az Ávr. 56 § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazása. |
| EV/18 17 | IKJ | II. negyedév | 01 | 33 | 7 | 0604649611           | Telefon szolgáltatás + készülékresztét | 9 013 | 053222 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 9 013 | N | N | N | 1 990 | A számlában szereplő internet szolgáltatás, készülékbiztosítás és készülékresztét nem megfelelő rovatokon szerepelnek, azok javítása javasolt a K321, K337 és K6 rovatokra. Mivel a szolgáltatás igénybevételehez szerződés kapcsolódik, ezért a 0021-es nyilvántartási ellenszámlán az adott évre vonatkozó kötelezettségvállalást szükséges rögzíteni. Ha hátróztalan időre szól a szerződés, akkor n+3 évre kell előírni a kötelezettségvállalást. A záró főkönyvi kárton alapján megállapítható, hogy a számlában szereplő készülékbiztosítás nem került javításra. | Áhsz. 40 §-ában, az Áhsz. 15. mellékletben, Áhsz. 43 § (5)-(6) bekezdéseiben, 53. § (2) bekezdésben és az Ávr. 56 § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazása. |
| EV/19 18 | IKJ | II. negyedév | 01 | 29 | 7 | számia RHAEA 8511799 | üdítő, ásványvíz                       | 4 800 | 053122 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 800 | N | N | N | 4 800 | Az alkalmazott COFOG törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezése, vagy a törzskönyvben szereplő COFOG használata.  |  |













---

3. számú melléklet

## határozati javaslat

### **Roma Családi Nap megszervezéséről**

1. Tiszaigar Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) 2020. július 18. napjára Roma Családi Napot szervez.
2. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében 300 000 Ft (azaz háromszázezer forint) összeget különít el a rendezvény megvalósítására.
3. A Képviselő-testület felkéri, egyben felhatalmazza az Elnököt
  - 3.1. a rendezvény lebonyolításához szükséges intézkedések megtételére és
  - 3.2. a rendezvény költségeinek fedezetéül szolgáló pénzeszköz célirányos felhasználására.

Végrehajtásért felelős: Elnök

Határidő: 2020. július 31.

Értesül:

1. Elnök
2. Jelenlévők
3. Irattár

